

ČISTOĆA d.o.o.
VARAŽDIN

GODIŠNJI FINANCIJSKI IZVJEŠTAJI ZA 2020. GODINU
I
IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA

VARAŽDIN, TRAVANJ 2021.

SADRŽAJ

| | Stranica |
|--|-----------------|
| ODGOVORNOST ZA GODIŠNJE FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE | |
| IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA | 1 – 4 |
| GODIŠNJI FINANCIJSKI IZVJEŠTAJI | |
| Račun dobiti i gubitka za 2020. godinu | 5 |
| Izvještaj o finansijskom položaju (bilanca) na dan 31. prosinca 2020. godine | 6 – 7 |
| Izvještaj o novčanim tokovima za 2020. godinu | 8 – 9 |
| Izvještaj o promjenama kapitala za 2020. godinu | 10 |
| Bilješke uz godišnje finansijske izvještaje | 11 - 53 |
| IZVJEŠĆE POSLOVODSTVA | Prilog I |

ODGOVORNOST ZA GODIŠNJE FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

Sukladno Zakonu o računovodstvu Republike Hrvatske Uprava je odgovorna da su godišnji finansijski izvještaji društva Čistoća d.o.o. Varaždin (dalje: Društvo) za finansijsku godinu 2020. sastavljeni u skladu s Hrvatskim standardima finansijskog izvještavanja. Godišnji finansijski izvještaji istinito i fer prikazuju finansijski položaj i uspješnost poslovanja Društva za tu godinu.

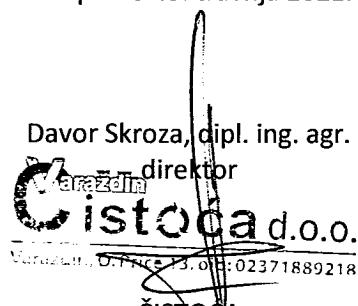
Uprava razumno očekuje da Društvo ima odgovarajuća sredstva za nastavak poslovanja u doglednoj budućnosti. Iz navedenog razloga Uprava i dalje prihvata načelo vremenske neograničenosti poslovanja pri izradi godišnjih finansijskih izvještaja.

Pri izradi godišnjih finansijskih izvještaja Uprava je odgovorna:

- odabrati i dosljedno primjenjivati odgovarajuće računovodstvene politike;
- da prosudbe i procjene budu razumne i oprezne;
- da se primjenjuju važeći računovodstveni standardi, a svako značajno odstupanje obznani i objasni u finansijskim izvještajima;
- pripremiti godišnja finansijska izvješća temeljem principa neograničenosti vremena poslovanja, osim ako je neprimjereno prepostaviti da će Društvo nastaviti svoje poslovne aktivnosti.

Uprava je odgovorna za ispravno vođenje računovodstvenih evidencija, koje će u bilo koje doba s prihvatljivom točnošću odražavati finansijski položaj Društva, kao i njihovu usklađenost s hrvatskim Zakonom o računovodstvu. Uprava ima općenitu odgovornost za poduzimanje koraka u cilju očuvanja imovine Društva, te u sprečavanju i ustanovljavanju prijevara i ostalih nezakonitosti.

Priloženi godišnji finansijski izvještaji prikazani na stranicama 5 – 53 odobreni su i potpisani od strane Uprave 23. travnja 2021. godine:

Davor Skroza, dipl. ing. agr.
direktor

Čistoća d.o.o.
Varaždin, D. Price 3, tel.: 02371889218

ČISTOĆA
društvo s ograničenom odgovornošću
za gospodarenje otpadom, čistoću,
proizvodnju i usluge
Ognjena Price 13
42 000 Varaždin
Republika Hrvatska

IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA**NADZORNOM ODBORU I ČLANOVIMA DRUŠTVA ČISTOĆA D.O.O. VARAŽDIN****Izvješće o reviziji godišnjih finansijskih izvještaja****Mišljenje**

Obavili smo reviziju godišnjih finansijskih izvještaja društva Čistoća d.o.o. Varaždin (dalje: Društvo), koji obuhvaćaju izvještaj o finansijskom položaju (bilancu) na 31. prosinca 2020., račun dobiti i gubitka, izvještaj o novčanim tokovima, izvještaj o promjenama kapitala za tada završenu godinu te bilješke uz finansijske izvještaje, uključujući i sažetak značajnih računovodstvenih politika.

Prema našem mišljenju, priloženi godišnji finansijski izvještaji istinito i fer prikazuju finansijski položaj Društva na 31. prosinca 2020., njegovu finansijsku uspješnost i novčane tokove za tada završenu godinu u skladu sa Zakonom o računovodstvu i Hrvatskim standardima finansijskog izvještavanja (HSFI-ima).

Osnova za mišljenje

Obavili smo našu reviziju u skladu sa Zakonom o računovodstvu, Zakonom o reviziji i Međunarodnim revizijskim standardima (MRevS-ima). Naše odgovornosti prema tim standardima su podrobniјe opisane u našem izvješću neovisnog revizora u odjeljku o revizorovim odgovornostima za reviziju godišnjih finansijskih izvještaja. Neovisni smo od Društva u skladu s Kodeksom etike za profesionalne računovođe (IESBA Kodeks) i ispunili smo naše ostale etičke odgovornosti u skladu s IESBA Kodeksom. Vjerujemo da su revizijski dokazi koje smo dobili dostatni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje.

Isticanje pitanja

Skrećemo pozornost na bilješku 3.19. - Obveze za poreze, doprinose i slična davanja uz ove finansijske izvještaje u kojoj je opisano da je Društvo tijekom 2017.-2020. godine na izdanim računima korisnicima usluga obračunavalo stope PDV-a od 13% i 25% na javnu uslugu prikupljanja miješanog komunalnog otpada, biorazgradivog komunalnog otpada i odvojenog skupljanja otpada prema posebnom propisu. Navedeni način obračuna Društvo temelji na strukturi cijene javne usluge od čega je obvezna minimalna javna usluga fiksni element cijene javne usluge prikupljanja miješanog komunalnog otpada, biorazgradivog komunalnog otpada i odvojenog skupljanja otpada prema posebnom propisu i oporeziva je stopom PDV-a od 13% dok je količina predanog miješanog komunalnog otpada (zbrinjavanje) varijabilni element cijene javne usluge prikupljanja miješanog komunalnog otpada, biorazgradivog komunalnog otpada i odvojenog skupljanja otpada prema posebnom propisu i oporeziva je stopom PDV- od 25%.

Od datuma stupanja na snagu Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o porezu na dodanu vrijednost (1. siječnja 2017. godine) društva - davatelji javne usluge prikupljanja miješanog komunalnog otpada, biorazgradivog komunalnog otpada i odvojenog skupljanja otpada prema posebnom propisu različito tumače i primjenjuju odredbe Zakona o PDV-u o osnovici za primjenu snižene stope PDV-a od 13%.

Društvo je obvezu PDV-a obračunatu i iskazanu na računima korisnika, a prema elementima temeljem kojih je izvršen obračun cijene javne usluge, uplatilo u korist državnog proračuna sukladno odredbama Zakona o porezu na dodanu vrijednost.

Isticanje pitanja - nastavak

Do dana usvajanja ovih finansijskih izvještaja Društvo primjenjuje identičan način obračuna PDV-a na osnovice svakog od elemenata cijene javne usluge kao i u prethodnim razdobljima. Zbog opisanog različitog tumačenja i primjene odredbi Zakona o porezu na dodanu vrijednost o osnovici za primjenu snižene stope PDV-a od 13%, o istom se očekuje konačni stav nadležnih državnih tijela.

Skrećemo pozornost na bilješku 3.24. – Događaji nakon datuma bilance u kojoj je opisana izloženost Društva utjecaju epidemije COVID 19. Uprava procjenjuje, a procjenu temelji na informacijama koje su bile dostupne na dan usvajanja ovih finansijskih izvještaja, da bi epidemija mogla imati utjecaj na poslovanje Društva zbog poteškoća u naplati potraživanja te posljedično na nedostatak likvidnih sredstva.

Naše mišljenje nije modificirano u vezi s navedenim pitanjima.

Ostale informacije u godišnjem izvješću

Uprava je odgovorna za ostale informacije. Ostale informacije sadrže informacije uključene u godišnje izvješće, ali ne uključuju godišnje finansijske izvještaje i naše izvješće neovisnog revizora o njima.

Naše mišljenje o godišnjim finansijskim izvještajima ne obuhvaća ostale informacije, osim u razmjeru u kojem je to izričito navedeno u dijelu našeg izvješća neovisnog revizora pod naslovom Izvješće o drugim zakonskim zahtjevima, i mi ne izražavamo bilo koji oblik zaključka s izražavanjem uvjerenja o njima.

U vezi s našom revizijom godišnjih finansijskih izvještaja, naša je odgovornost pročitati ostale informacije i, u provođenju toga, razmotriti jesu li ostale informacije značajno proturječne godišnjim finansijskim izvještajima ili našim saznanjima stečenim u reviziji ili se drugačije čini da su značajno pogrešno prikazane. Ako, temeljeno na poslu kojeg smo obavili, zaključimo da postoji značajni pogrešni prikaz tih ostalih informacija, od nas se zahtjeva da izvjestimo tu činjenicu. U tom smislu mi nemamo nešto za izvjestiti.

Odgovornosti uprave i onih koji su zaduženi za upravljanje za godišnje finansijske izvještaje

Uprava je odgovorna za sastavljanje godišnjih finansijskih izvještaja koji daju istinit i fer prikaz u skladu s HŠFI-ima, i za one interne kontrole za koje uprava odredi da su potrebne za omogućavanje sastavljanja godišnjih finansijskih izvještaja koji su bez značajnog pogrešnog prikaza uslijed prijevare ili pogreške.

U sastavljanju godišnjih finansijskih izvještaja, uprava je odgovorna za procjenjivanje sposobnosti Društva da nastavi s poslovanjem po vremenski neograničenom poslovanju, objavljivanje, ako je primjenjivo, pitanja povezanih s vremenski neograničenim poslovanjem i korištenjem računovodstvene osnove utemeljene na vremenskoj neograničenosti poslovanja, osim ako uprava ili namjerava likvidirati Društvo ili prekinuti poslovanje ili nema realne alternative nego da to učini.

Oni koji su zaduženi za upravljanje su odgovorni za nadziranje procesa finansijskog izvještavanja kojeg je ustanovilo Društvo.

Revizorove odgovornosti za reviziju godišnjih finansijskih izvještaja

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome jesu li godišnji finansijski izvještaji kao cjelina bez značajnog pogrešnog prikaza uslijed prijevare ili pogreške i izdati izvješće neovisnog revizora koje uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je viša razina uvjerenja, ali nije garancija da će revizija obavljena u skladu s MRevS-ima uvijek otkriti značajno pogrešno prikazivanje kada ono postoji. Pogrešni prikazi mogu nastati uslijed prijevare ili pogreške i smatraju se značajni ako se razumno može očekivati da, pojedinačno ili u zbroju, utječu na ekonomski odluke korisnika donijete na osnovi tih godišnjih finansijskih izvještaja.

Kao sastavni dio revizije u skladu s MRevS-ima, stvaramo profesionalne prosudbe i održavamo profesionalni skepticizam tijekom revizije. Mi također:

- prepoznajemo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikaza godišnjih finansijskih izvještaja, zbog prijevare ili pogreške, oblikujemo i obavljamo revizijske postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizijske dokaze koji su dostatni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje. Rizik neotkrivanja značajnog pogrešnog prikaza nastalog uslijed prijevare je veći od rizika nastalog uslijed pogreške, jer prijevara može uključiti tajne sporazume, krivotvorene, namjerno ispuštanje, pogrešno prikazivanje ili zaobilazeњe internih kontrola.
- stječemo razumijevanje internih kontrol relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizijske postupke koji su primjereni u danim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o učinkovitosti internih kontrol Društva.
- ocjenjujemo primjerenošć korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena i povezanih objava koje je stvorila uprava.
- zaključujemo o primjerenošći korištene računovodstvene osnove utemeljene na vremenskoj neograničenosti poslovanja koju koristi uprava i, temeljeno na pribavljenim revizijskim dokazima, zaključujemo o tome postoji li značajna neizvjesnost u vezi s događajima ili okolnostima koji mogu stvarati značajnu sumnju u sposobnost Društva da nastavi s poslovanjem po vremenski neograničenom poslovanju. Ako zaključimo da postoji značajna neizvjesnost, od nas se zahtjeva da skrenemo pozornost u našem izvješću neovisnog revizora na povezane objave u godišnjim finansijskim izvještajima ili, ako takve objave nisu odgovarajuće, da modifciramo naše mišljenje. Naši zaključci se temelje na revizijskim dokazima pribavljenim sve do datuma našeg izvješća neovisnog revizora. Međutim, budući događaji ili uvjeti mogu uzrokovati da Društvo prekine s nastavljanjem poslovanja po vremenski neograničenom poslovanju.
- ocjenjujemo cjelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj godišnjih finansijskih izvještaja, uključujući i objave, kao i odražavaju li godišnji finansijski izvještaji transakcije i događaje na kojima su zasnovani na način kojim se postiže fer prezentacija.

Mi komuniciramo s onima koji su zaduženi za upravljanje u vezi s, između ostalih pitanja, planiranim djelokrugom i vremenskim rasporedom revizije i važnim revizijskim nalazima, uključujući i u vezi sa značajnim nedostacima u internim kontrolama koji su otkriveni tijekom naše revizije.

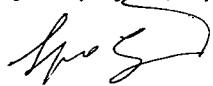
Izvješće o drugim zakonskim zahtjevima

Izvješće temeljem zahtjeva iz Zakona o računovodstvu

1. Prema našem mišljenju, temeljeno na poslovima koje smo obavili tijekom revizije, informacije u priloženom izvješću poslovodstva društva Čistoća d.o.o. Varaždin za 2020. godinu usklađene su s priloženim godišnjim financijskim izvještajima društva Čistoća d.o.o. Varaždin za 2020. godinu.
2. Prema našem mišljenju, temeljeno na poslovima koje smo obavili tijekom revizije, priloženo izvješće poslovodstva Društva za 2020. godinu je sastavljeno u skladu sa Zakonom o računovodstvu.
3. Na temelju poznавanja i razumijevanja poslovanja Društva i njegova okruženja stečenog u okviru revizije, nismo ustanovili da postoje značajni pogrešni prikazi u priloženom izvješću poslovodstva Društva.

Ovlašteni revizor:

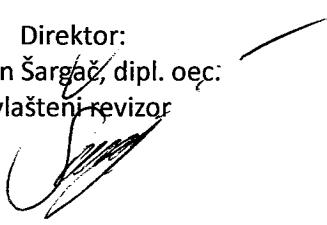
Danijela Špoljarić, dipl. inf.



Direktor:

Stjepan Šargač, dipl. oec:

ovlašteni revizor



Varaždin, 23. travnja 2021. godine

HLB Revidicon d.o.o.
Ankice Opolski 2
42000 Varaždin
Republika Hrvatska

GODIŠNJI FINANCIJSKI IZVJEŠTAJI

RAČUN DOBITI I GUBITKA ZA 2020. GODINU

| | | u kn | |
|--|-----------|---------------------|---------------------|
| | Bilješka | 2019. | 2020. |
| POSLOVNI PRIHODI | 2.1.1. | 35.235.226 | 36.745.404 |
| Prihodi od prodaje | | 31.933.805 | 34.016.532 |
| Ostali poslovni prihodi | | 3.301.421 | 2.728.872 |
| POSLOVNI RASHODI | 2.2.1. | (35.248.861) | (38.766.672) |
| Materijalni troškovi | | (15.160.729) | (15.364.276) |
| Troškovi sirovina i materijala | | (4.384.096) | (3.681.759) |
| Ostali vanjski troškovi | | (10.776.633) | (11.682.517) |
| Troškovi osoblja | | (11.681.084) | (12.489.791) |
| a) Neto plaće i nadnice | | (7.362.261) | (7.966.644) |
| b) Troškovi poreza i doprinosa iz plaća | | (2.588.367) | (2.709.048) |
| c) Doprinosi na plaće | | (1.730.456) | (1.814.099) |
| Amortizacija | | (3.716.919) | (4.229.062) |
| Ostali troškovi | | (3.923.200) | (4.358.110) |
| Vrijednosna usklađenja | | (538.821) | (1.487.353) |
| Kratkotrajne imovine osim finansijske imovine | | (538.821) | (1.487.353) |
| Rezerviranja | | (111.858) | - |
| Druga rezerviranja | | (111.858) | - |
| Ostali poslovni rashodi | | (116.250) | (838.080) |
| FINANCIJSKI PRIHODI | 2.1.2. | 200.965 | 101.332 |
| Prihodi od ostalih dugotrajnih finansijskih ulaganja i zajmova | | 21.983 | 2.994 |
| Ostali prihodi s osnove kamata | | 177.999 | 97.442 |
| Tečajne razlike i ostali finansijski prihodi | | 983 | 896 |
| FINANCIJSKI RASHODI | 2.2.2. | (139.940) | (164.802) |
| Rashodi s osnove kamata i slični rashodi | | (137.226) | (161.283) |
| Tečajne razlike i drugi rashodi | | (2.714) | (3.519) |
| UKUPNI PRIHODI | 1.o.,2.1. | 35.436.191 | 36.846.736 |
| UKUPNI RASHODI | 1.p.,2.2. | (35.388.801) | (38.931.474) |
| DOBIT ILI GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA | 2.3. | 47.390 | (2.084.738) |
| POREZ NA DOBIT | 1.r.,2.4. | (17.534) | - |
| DOBIT RAZDOBLJA | | 29.856 | - |
| GUBITAK RAZDOBLJA | | - | (2.084.738) |

Potpisao za i u ime Društva dana 23. travnja 2021. godine

Davor Skroza, dipl. ing. agr.
direktor



Bilješke u nastavku čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja

Varaždin, 23. travnja 2021. godine
Reg. broj: 02371889218

IZVJEŠTAJ O FINANCIJSKOM POLOŽAJU (BILANCA)
NA DAN 31. PROSINCA 2020. GODINE

| | | u kn | |
|--|-------------|-------------------|-------------------|
| | Bilješka | 2019. | 2020. |
| AKTIVA | | | |
| DUGOTRAJNA IMOVINA | | 30.213.531 | 28.495.534 |
| NEMATERIJALNA IMOVINA | 1.d.,3.1. | 1.494.363 | 1.890.107 |
| Koncesije, patenti, licencije, robne i uslužne marke, softver i ostala prava | | 1.012.956 | 1.460.210 |
| Ostala nematerijalna imovina | | 481.407 | 429.897 |
| MATERIJALNA IMOVINA | 1.e.,3.2. | 28.687.499 | 26.605.427 |
| Zemljište | | 3.352.893 | 3.352.893 |
| Građevinski objekti | | 8.880.833 | 8.910.884 |
| Postrojenja i oprema | | 3.096.610 | 3.814.259 |
| Alati, pogonski inventar i transportna imovina | | 10.388.753 | 9.533.614 |
| Materijalna imovina u pripremi | | 2.968.410 | 993.777 |
| POTRAŽIVANJA | 1.h.,3.3. | 31.669 | - |
| Ostala potraživanja | | 31.669 | - |
| KRATKOTRAJNA IMOVINA | | 12.310.478 | 9.469.083 |
| ZALIHE | 1.g.,3.4. | 414.390 | 245.980 |
| Sirovine i materijal | | 414.390 | 245.980 |
| POTRAŽIVANJA | 1.h. | 8.196.141 | 6.860.408 |
| Potraživanja od kupaca | 3.5. | 7.620.554 | 6.736.231 |
| Potraživanja od zaposlenika i članova poduzetnika | 3.6. | 5.739 | 6.977 |
| Potraživanja od države i drugih institucija | 3.7. | 479.160 | 98.791 |
| Ostala potraživanja | 3.8. | 90.688 | 18.409 |
| KRATKOTRAJNA FINANCIJSKA IMOVINA | 1.f. | 3.643.994 | 2.263.794 |
| Dani zajmovi, depoziti i slično | 3.9. | 3.643.994 | 2.263.794 |
| NOVAC U BANCI I BLAGAJNI | 1.i.,3.10. | 55.953 | 98.901 |
| PLAĆENI TROŠKOVI BUDUĆEG RAZDOBLJA I OBRAČUNATI PRIHODI | 1.j., 3.11. | 45.207 | 45.416 |
| UKUPNO AKTIVA | | 42.569.216 | 38.010.033 |

IZVJEŠTAJ O FINANCIJSKOM POLOŽAJU (BILANCA)
NA DAN 31. PROSINCA 2020. GODINE

- Nastavak -

u kn

| | Bilješka | 2019. | 2020. |
|---|-------------|-------------------|-------------------|
| PASIVA | | | |
| KAPITAL I REZERVE | 1.k., 3.12. | 22.849.919 | 20.765.181 |
| TEMELJNI (UPISANI) KAPITAL | | 13.158.200 | 13.158.200 |
| ZADRŽANA DOBIT | | 9.661.863 | 9.691.719 |
| DOBIT POSLOVNE GODINE | | 29.856 | - |
| GUBITAK POSLOVNE GODINE | | - | (2.084.738) |
| REZERVIRANJA | 1.l. | 111.858 | 22.921 |
| Druga rezerviranja | 3.13. | 111.858 | 22.921 |
| DUGOROČNE OBVEZE | 1.m. | 1.637.507 | 1.463.497 |
| Obveze prema bankama i drugim finansijskim institucijama | 3.14. | 1.637.507 | 1.463.497 |
| KRATKOROČNE OBVEZE | 1.m. | 11.772.037 | 10.015.176 |
| Obveze prema bankama i drugim finansijskim institucijama | 3.15. | 2.924.958 | 2.382.412 |
| Obveze za predujmove | 3.16. | 106.809 | 207.579 |
| Obveze prema dobavljačima | 3.17. | 5.166.809 | 3.584.735 |
| Obveze prema zaposlenicima | 3.18. | 934.966 | 974.292 |
| Obveze za poreze, doprinose i slična davanja | 3.19. | 394.684 | 629.393 |
| Ostale kratkoročne obveze | 3.20. | 2.243.811 | 2.236.765 |
| ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHOD BUDUĆEGA RAZDOBLJA | 1.n., 3.21. | 6.197.895 | 5.743.258 |
| UKUPNO PASIVA | | 42.569.216 | 38.010.033 |

Potpisao za i u ime Društva dana 23. travnja 2021. godine

Davor Skroza, dipl. ing. agr.

direktor
 Varaždin

 Čistoća d.o.o.
 Varaždin, O. Price 13, oib: 02371889218

Bilješke u nastavku čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja

IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA ZA 2020. GODINU
Indirektna metoda

u kn

| | 2019. | 2020. |
|---|--------------------|--------------------|
| NOVČANI TOKOVI OD POSLOVNIH AKTIVNOSTI | | |
| Dobit prije oporezivanja | 47.390 | (2.084.738) |
| Usklađenja: | 3.766.659 | 4.202.048 |
| Amortizacija | 3.716.919 | 4.229.062 |
| Dobici i gubici od prodaje i vrijednosna usklađenja dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine | (1.093) | (90.484) |
| Prihodi od kamata i dividendi | (199.982) | (100.436) |
| Rashodi od kamata | 137.226 | 161.283 |
| Rezerviranja | 111.858 | - |
| Tečajne razlike (nerealizirane) | 1.731 | 2.623 |
| Povećanje ili smanjenje novčanih tokova prije promjena u radnom kapitalu | 3.814.049 | 2.117.310 |
| Promjene u radnom kapitalu: | 462.033 | (50.135) |
| Povećanje ili smanjenje kratkoročnih obveza | 795.649 | (1.214.315) |
| Povećanje ili smanjenje kratkotrajnih potraživanja | 90.112 | 1.304.273 |
| Povećanje ili smanjenje zaliha | (35.630) | 168.410 |
| Ostala povećanja ili smanjenja radnog kapitala | (388.098) | (308.503) |
| Novac iz poslovanja | 4.276.082 | 2.067.175 |
| Novčani izdaci za kamate | (137.226) | (161.283) |
| Plaćeni porez na dobit | (36.222) | (26.735) |
| NETO NOVČANI TOKOVI OD POSLOVNIH AKTIVNOSTI | 4.102.634 | 1.879.157 |
| NOVČANI TOKOVI OD INVESTICIJSKIH AKTIVNOSTI | | |
| Novčani primici od prodaje dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine | 1.093 | 90.484 |
| Novčani primici od kamata | 199.982 | 100.436 |
| Novčani primici s osnove povrata danih zajmova i štednih uloga | 200.000 | 1.380.200 |
| Ukupno novčani primici od investicijskih aktivnosti | 401.075 | 1.571.120 |
| Novčani izdaci za kupnju dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine | (6.577.680) | (2.692.548) |
| Ukupno novčani izdaci od investicijskih aktivnosti | (6.577.680) | (2.692.548) |
| NETO NOVČANI TOKOVI OD INVESTICIJSKIH AKTIVNOSTI | (6.176.605) | (1.121.428) |

IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA ZA 2020. GODINU
Indirektna metoda

- Nastavak -

u kn

| | 2019. | 2020. |
|--|--------------------|--------------------|
| NOVČANI TOKOVI OD FINANSIJSKIH AKTIVNOSTI | | |
| Novčani primici od glavnice kredita, pozajmica i drugih posudbi | 3.685.437 | 556.250 |
| Ostali novčani primici od finansijskih aktivnosti | | |
| Ukupno novčani primici od finansijskih aktivnosti | 3.685.437 | 556.250 |
| Novčani izdaci za otplatu glavnice kredita, pozajmica i drugih posudbi i dužničkih finansijskih instrumenata | (2.347.561) | (1.271.031) |
| Ukupno novčani izdaci od finansijskih aktivnosti | (2.347.561) | (1.271.031) |
| NETO NOVČANI TOKOVI OD FINANSIJSKIH AKTIVNOSTI | 1.337.876 | (714.781) |
| NETO POVEĆANJE ILI SMANJENJE NOVČANIH TOKOVA | (736.095) | 42.948 |
| NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI NA POČETKU RAZDOBLJA | 792.048 | 55.953 |
| NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI NA KRAJU RAZDOBLJA | 55.953 | 98.901 |

Potpisao za i u ime Društva dana 23. travnja 2021. godine:

Davor Skroza, dipl. ing. agr.
 direktor



Bilješke u nastavku čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja

IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA KAPITALA ZA 2020. GODINU

2019. godina
u kn

| | Temeljni (upisani) kapital | Zadržana dubit | Dobit/gubitak poslovne godine | Ukupno |
|--|----------------------------------|-------------------|-------------------------------------|-------------------|
| Tekuće razdoblje (2019.) | | | | |
| Stanje 1. siječnja tekućeg razdoblja | 13.158.200 | 9.567.302 | 94.561 | 22.820.063 |
| Dobit/gubitak razdoblja | - | - | 29.856 | 29.856 |
| Prijenos u pozicije rezervi po godišnjem rasporedu | - | 94.561 | (94.561) | - |
| Stanje 31. prosinca tekućeg razdoblja | 13.158.200 | 9.661.863 | 29.856 | 22.849.919 |

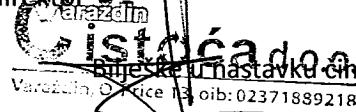
2020. godina
u kn

| | Temeljni (upisani) kapital | Zadržana dubit | Dobit/gubitak poslovne godine | Ukupno |
|--|----------------------------------|-------------------|-------------------------------------|-------------------|
| Tekuće razdoblje (2020.) | | | | |
| Stanje 1. siječnja tekućeg razdoblja | 13.158.200 | 9.661.863 | 29.856 | 22.849.919 |
| Dobit/gubitak poslovne godine | - | - | (2.084.738) | (2.084.738) |
| Prijenos u pozicije rezervi po godišnjem rasporedu | - | 29.856 | (29.856) | - |
| Stanje 31. prosinca tekućeg razdoblja | 13.158.200 | 9.691.719 | (2.084.738) | 20.765.181 |

Potpisao za i u ime Društva dana 23. travnja 2021. godine

Davor Skroza, dipl.ing.agr.

direktor



Bilješka je nastavku čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja

Varaždin, Četvrtak 18 oib: 02371889218

BILJEŠKE UZ GODIŠNJE FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE NA DAN 31.12.2020. GODINE**Opći podaci o Društvu**

Čistoća, društvo s ograničenom odgovornošću za komunalne djelatnosti (dalje: Društvo), upisano je u sudski registar Trgovačkog suda u Varaždinu pod matičnim brojem subjekta (MBS) 070118118, OIB 02371889218. Sjedište Društva nalazi se u Varaždinu, Ognjena Price 13.

Društvo je osnovano u postupku provođenja podjele trgovačkog društva VARKOM d.d. Varaždin s osnivanjem novog društva Čistoća d.o.o.Varaždin. Upis osnivanja Društva proveden je u Trgovačkom sudu u Varaždinu dana 31. prosinca 2013. godine. Društvo je započelo s poslovanjem 1. siječnja 2014. godine.

Sukladno odluci članova Društva donesenoj na Skupštini Društva održanoj 11.travnja 2019. godine izmijenjen je Društveni ugovor od 19. lipnja 2018. godine u dijelu koji se odnosi na usklađivanje podataka o visini poslovnih udjela članova Društva, smanjenju broja članova Nadzornog odbora i doноšenju odluka na sjednici nadzornog odbora.

Članovi Društva su jedinice lokalne samouprave.

Djelatnosti Društva, temeljem upisa u Trgovačkom sudu jesu:

- * skupljanje otpada za potrebe drugih
- * prijevoz otpada za potrebe drugih
- * prijevoz opasnog otpada
- * posredovanje u organiziranju uporabe i/ili zbrinjavanje otpada u ime drugih
- * skupljanje, uporaba i/ili zbrinjavanje (obrada, odlaganje, spaljivanje i drugi načini zbrinjavanja otpada), odnosno djelatnost gospodarenja posebnim kategorijama otpada
- * uvoz otpada
- * izvoz otpada
- * održavanje čistoće
- * održavanje javnih i drugih otvorenih površina
- * stručni poslovi u zaštiti okoliša
- * iznajmljivanje strojeva i opreme sa i bez rukovatelja
- * kupnja i prodaja robe
- * obavljanje trgovačkog posredovanja na domaćem i inozemnom tržištu
- * zastupanje inozemnih tvrtki
- * usluge informacijskog društva
- * djelatnosti javnoga prijevoza putnika i tereta u domaćem i međunarodnom cestovnom prometu
- * prijevoz za vlastite potrebe
- * tehničko ispitivanje i analiza
- * poslovanje nekretninama
- * stvaranje novih nekretnina i prodaja nekretnina
- * iznajmljivanje vlastitih nekretnina
- * davanje u zakup vlastitih nekretnina
- * kupnja i prodaja vlastitih nekretnina
- * upravljanje nekretninama uz naplatu ili po ugovoru
- * posredovanje u prometu nekretnina
- * računovodstveni poslovi
- * održavanje groblja i krematorija i prijevoz pokojnika
- * upravljanje grobljem

- * djelatnost druge obrade otpada
- * djelatnost oporabe otpada
- * djelatnost posredovanja u gospodarenju otpadom
- * djelatnost prijevoza otpada
- * djelatnost sakupljanja otpada (neopasnog i opasnog)
- * djelatnost trgovanja otpadom
- * djelatnost zbrinjavanja otpada (neopasnog i opasnog)
- * gospodarenje otpadom
- * djelatnost ispitivanja i analize otpada
- * djelatnost sanacije okoliša te ostale djelatnosti gospodarenja otpadom
- * proizvodnja komposta
- * djelatnosti čišćenja
- * osnovno čišćenje zgrada
- * ostale djelatnosti čišćenja zgrada i objekata
- * ostale djelatnosti čišćenja
- * uslužne djelatnosti uređenja i održavanje krajolika
- * uzgoj jednogodišnjih usjeva
- * uzgoj višegodišnjih usjeva
- * uzgoj i proizvodnja sadnog materijala i ukrasnog bilja
- * mješovita proizvodnja
- * pomoćne djelatnosti u poljoprivredi
- * integrirana proizvodnja poljoprivrednih proizvoda
- * poljoprivredno-savjetodavna djelatnost
- * obavljanje poslova stručne kontrole u ekološkoj proizvodnji
- * ekološka proizvodnja, prerada, uvoz i izvoz ekoloških proizvoda
- * uzgoj stoke peradi i ostalih životinja
- * proizvodnja hrane
- * proizvodnja hrane za životinje
- * poslovi suzbijanja i iskorjenjivanja štetnih organizama
- * proizvodnja i stavljanje u promet uređaja za primjenu sredstava za zaštitu bilja
- * zdravstvena zaštita bilja
- * poslovi suzbijanja štetnih organizama ili uništavanja bilja, biljnih proizvoda i drugih nadziranih predmeta za koja su naređene mjere uništenja
- * proizvodnja, prerada, unošenje iz trećih zemalja ili distribucija određenog bilja, biljnih proizvoda i drugih nadziranih predmeta
- * proizvodnja sjemena
- * dorada sjemena
- * pakiranje, plombiranje i označavanje sjemena
- * stavljanje na tržište sjemena
- * ispitivanje u istraživačke ili razvojne svrhe
- * promet sredstava za zaštitu bilja
- * pakiranje plombiranje i označavanje sadnog materijala
- * stavljanje na tržište sadnog materijala
- * uvoz sadnog materijala
- * djelatnost ovlaštenog skladištara za žitarice i industrijsko bilje
- * djelatnost skladištenja
- * djelatnost pakiranja robe
- * proizvodnja gnojiva i poboljšivača tla
- * promet gnojivima i poboljšivačima tla
- * uzgoj šuma i ostale djelatnosti u šumarstvu povezane s njime

Opći podaci o Društvu - nastavak

- * sječa drva
- * gospodarenje šumama
- * proizvodnja stavljanje na tržiste ili uvoz šumskog reprodukcijskog materijala
- * proizvodnja, stavljanje na tržiste ili uvoz božićnih drvaca
- * dezinfekcija, dezinsekcija i deratizacija
- * poslovanje s nusproizvodima i od njih dobivenim proizvodima
- * djelatnost privremenog smještaja kućnih ljubimaca
- * djelatnost skloništa za životinje
- * djelatnost prijevoza životinja
- * proizvodnja pića
- * proizvodnja osnovnih kemikalija, gnojiva i dušičnih spojeva, plastike i sintetičkoga kaučuka u primarnim oblicima
- * proizvodnja sintetičkog etilnog alkohola
- * proizvodnja etilnog alkohola iz fermentiranih materijala
- * proizvodnja, promet, prerada grožđa za vino
- * proizvodnja i promet vina i drugih proizvoda od grožđa i vina
- * destilacija, promet vina i drugih proizvoda od grožđa i vina
- * proizvodnja i promet voćnih vina i drugih proizvoda na bazi voćnih vina
- * flaširanje i etiketiranje
- * proizvodnja eteričnih ulja
- * proizvodnja električne energije
- * prijenos odnosno transport električne energije
- * distribucija električne energije
- * trgovina električnom energijom
- * organiziranje tržista električnom energijom
- * opskrba električnom energijom
- * opskrba toplinskom energijom
- * proizvodnja toplinske energije
- * distribucija toplinske energije
- * djelatnost kupca toplinske energije
- * proizvodnja plina
- * proizvodnja prirodnog plina
- * transport plina
- * skladištenje plina
- * distribucija plina
- * organiziranje tržista plina
- * trgovina plinom
- * opskrba plinom
- * upravljanje energetskim objektima
- * skladištenje energije
- * transport nafte, nafnih derivata i bio goriva cestovnim vozilom
- * skladištenje nafte i nafnih derivata
- * skladištenje ukapljenog naftnog plina
- * proizvodnja i distribucija rashlađenog zraka
- * proizvodnja i distribucija rashladne vode za potrebe hlađenja

Opći podaci o Društvu - nastavak

- * proizvodnja leda za potrebe hlađenja hrane i ostale potrebe istraživanje i eksploracije mineralnih sirovina
- * trgovina na veliko i malo
- * cestovni prijevoz robe i usluge preseljenja
- * skladištenje robe
- * prateće djelatnosti u prijevozu
- * poštanske i kurirske djelatnosti
- * računalne djelatnosti
- * tajničke djelatnosti
- * pripremanje hrane i pružanje usluga prehrane
- * pripremanje i usluživanje pića i napitaka
- * pružanje usluga smještaja
- * pripremanje hrane za potrošnju na drugom mjestu sa ili bez usluživanja (u prijevoznom sredstvu, na priredbama) i opskrba tom hranom (catering)
- * proizvodnja predmeta opće uporabe
- * organizacija izvedbe projekata za zgrade
- * gradnja stambenih i nestambenih zgrada
- * gradnja ostalih građevina niskogradnje
- * uklanjanje građevina i pripremni radovi na gradilištu
- * elektroinstalacijski radovi, uvođenje instalacija vodovoda, kanalizacije i plina i ostali građevinski instalacijski radovi
- * završni građevinski radovi
- * projektiranje i građenje građevina te stručni nadzor građenja
- * ostale stručne, znanstvene i tehničke djelatnosti
- * energetsko certificiranje, energetski pregled zgrade i redoviti pregled sustava grijanja i sustava hlađenja ili klimatizacije u zgradama
- * savjetovanje u vezi s poslovanjem i upravljanjem
- * poslovi upravljanja nekretninom i održavanje nekretnina
- * iznajmljivanje i davanje u zakup predmeta osobne uporabe i predmeta za kućanstvo
- * poduka korisnika o načinu korištenja proizvoda i usluga
- * organiziranje seminara, sajmova izložaba i smotri
- * usluge uredskog poslovanja
- * djelatnosti iznajmljivanja i davanja u zakup
- * uredske administrativne i pomoćne djelatnosti te ostale poslovne pomoćne djelatnosti
- * usluge očitanja tahografa
- * iznajmljivanje opremljenog prostora u mrtvačnici
- * iznajmljivanje grobnih mjesta
- * prodaja grobnica
- * iznajmljivanje grobnica
- * održavanje grobova i mauzoleja
- * pokapanje i spaljivanje uginulih životinja (kućnih ljubimaca)
- * promidžba (reklama i propaganda)
- * davanje u najam ili zakup oglasnog prostora i prostora za reklame
- * veterinarska djelatnost

Opći podaci o Društvu - nastavak

- * sakupljanje i prijevoz uginulih i pregaženih životinja
- * sakupljanje i odvoz nusproizvoda životinjskog porijekla
- * pružanje usluga tretiranjem pesticidima

Prosječan broj zaposlenih u 2020. godini je 117 djelatnika (u 2019. godini 107 djelatnika).

Društvo zastupa pojedinačno i samostalno g. Davor Skroza, direktor Društva.

Nadzorni odbor Društva:

- | | |
|----------------------------|--|
| - Miljenko Ernoić | - predsjednik nadzornog odbora |
| - Lovorka Gotal-Dmitrović | - zamjenik predsjednika nadzornog odbora |
| - Kristina Mirčetić Petrin | - član nadzornog odbora |
| - Aurelija Šemiga | - član nadzornog odbora |
| - Zlatko Zuber | - član nadzornog odbora |
| - Aleksandro Žnidar | - član nadzornog odbora |
| - Vjeran Strahonja | - član nadzornog odbora |
| - Stjepan Denžić | - član nadzornog odbora |
| - Srećko Skrbnik | - član nadzornog odbora |

1. ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE

1.a. Izjava o usklađenosti

Financijski izvještaji sastavljeni su i prezentirani sukladno odredbama Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja koje je donio i objavio hrvatski Odbor za standarde financijskog izvještavanja (Narodne novine broj 86/15) i sukladno Pravilniku o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja (Narodne novine broj 95/16 i 144/20), propisanim kao okvirom financijskog izvještavanja temeljem odredbi Zakona o računovodstvu (Narodne novine broj 78/15, 134/15, 120/16, 116/18, 42/20 i 47/20). Prema odredbama spomenutog Zakona, Društvo je razvrstano kao srednji poduzetnik čije godišnje financijske izvještaje čine bilanca, račun dobiti i gubitka, izvještaj o novčanom tijeku, izvještaj o promjenama kapitala te bilješke uz financijske izvještaje.

1.b. Osnova za pripremu financijskih izvještaja

Financijski izvještaji pripremljeni su primjenom načela povijesnog troška. Detaljna objašnjenja priznavanja pojedinačnih pozicija dana su u sklopu svake pojedinačne pozicije.

Ovi financijski izvještaji sastavljeni su na temeljnoj računovodstvenoj prepostavci neograničenosti vremena poslovanja.

Sastavljanje financijskih izvještaja u skladu s Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja zahtijeva od Uprave da daje procjene i izvodi prepostavke koje utječu na iskazane iznose imovine i obveza, te objavu nepredviđene imovine i nepredviđenih obveza na datum financijskih izvještaja, kao i na iskazane prihode i rashode tijekom izvještajnog razdoblja.

Procjene se temelje na informacijama koje su bile dostupne na datum sastavljanja financijskih izvještaja, te se stvarni iznosi mogu razlikovati od procijenjenih.

1.c. Izvještajna valuta

Financijski izvještaji prezentirani su u hrvatskim kunama (HRK). Na dan 31. prosinca tečaj kune u odnosu na ostale valute iznosi:

31. prosinca 2019. godine 1 EUR = 7,442580 HRK 1 USD = 6,649911 HRK 1 CHF = 6,838721 HRK
31. prosinca 2020. godine 1 EUR = 7,536898 HRK 1 USD = 6,139039 HRK 1 CHF = 6,948371 HRK

1.d. Dugotrajna nematerijalna imovina

Dugotrajna nematerijalna imovina iskazuje se u skladu s odredbama Hrvatskog standarda finansijskog izvještavanja 5 - Dugotrajna nematerijalna imovina, te obuhvaća nemonetarnu imovinu bez fizičkih obilježja koja se može identificirati. Dugotrajna nematerijalna imovina priznaje se ukoliko su zadovoljeni slijedeći uvjeti:

- a) vjerojatno je da će buduće ekonomске koristi koje se mogu pripisati imovini pritjecati poduzetniku,
- b) trošak nabave te imovine može se pouzdano izmjeriti.

Sredstva nematerijalne imovine evidentiraju se na početku po trošku nabave koji obuhvaća kupovnu cijenu nakon odbitka trgovачkih popusta i rabata, carinu, poreze koji se ne vraćaju, te izdatke koji se izravno mogu pripisati pripremi imovine za njenu namjeravanu upotrebu.

Naknadni izdaci vezani uz dugotrajnu nematerijalnu imovinu uvećavaju njenu nabavnu vrijednost isključivo ukoliko se takav izdatak može pouzdano utvrditi i pripisati toj imovini. U suprotnom, ovi se izdaci priznaju kao rashodi razdoblja u kojem su nastali.

Sredstva dugotrajne nematerijalne imovine isključuju se iz bilance u slučaju otuđenja ili kada se od nje ne očekuje buduće ekonomске koristi. Prihod ili rashod od otuđenja ili povlačenja pojedine dugotrajne nematerijalne imovine utvrđuje se kao razlika između neto zaračunatog iznosa (ili fer vrijednosti u slučaju zamjene) i knjigovodstvene vrijednosti i priznaje se u račun dobiti i gubitka na neto osnovi.

Nakon početnog priznavanja sredstva dugotrajne nematerijalne imovine iskazuju se u visini troška nabave umanjenog za ispravak vrijednosti i za akumulirani gubitak od umanjenja.

Sredstva dugotrajne nematerijalne imovine s ograničenim korisnim vijekom trajanja amortiziraju se za svako sredstvo pojedinačno primjenom proporcionalne (linearne) metode. Amortizacijsko razdoblje dugotrajne nematerijalne imovine provjerava se na kraju svakog obračunskog razdoblja. Ako se očekivani vijek uporabe imovine razlikuje od prijašnjih procjena, razdoblje amortizacije se mijenja.

Primjenjene godišnje amortizacijske stope iznose 10,00 do 20,00% godišnje i nisu promijenjene u odnosu na prethodnu godinu.

Sredstva nematerijalne imovine s neodređenim vijekom upotrebe se ne amortiziraju.

Na svaki datum izvještavanja provodi se ocjena da li postoje pokazatelji da vrijednost neke dugotrajne nematerijalne imovine može biti umanjena. Ukoliko takvi pokazatelji postoje, procjenjuje se nadoknadivi iznos imovine - viši iznos usporedbom fer neto prodajne vrijednosti i vrijednosti u upotrebi. Ako bilo koji od ovih iznosa premašuje knjigovodstvenu vrijednost imovine, imovina se ne umanjuje.

1.e. Dugotrajna materijalna imovina

Dugotrajna materijalna imovina iskazuje se u skladu s odredbama Hrvatskog standarda finansijskog izještavanja 6 - Dugotrajna materijalna imovina, a obuhvaća imovinu:

- a) koju posjeduje Društvo i koristi se njome u proizvodnji proizvoda, isporuci roba ili usluga, za iznajmljivanje drugima i u administrativne svrhe,
- b) koja se očekuje koristiti duže od jednog razdoblja, i
- c) koja je namijenjena za korištenje na neprekidnoj osnovi u svrhu aktivnosti Društva.

Trošak nabave nekog predmeta dugotrajne materijalne imovine priznaje se kao imovina ukoliko su zadovoljeni uvjeti točke 18. Hrvatskog standarda finansijskog izještavanja 6:

- a) vjerojatno je da će buduće ekonomski koristi povezane s imovinom pritjecati u Društvo,
- b) trošak imovine može se pouzdano izmjeriti.

Dugotrajna materijalna imovina početno se mjeri po trošku nabave koji uključuje:

- a) kupovnu cijenu, uključujući uvozne pristojbe i nepovratne poreze nakon odbitka trgovackih popusta i rabata,
- b) sve troškove koji se izravno mogu pripisati dovođenju imovine na mjesto i u radno stanje za namjeravanu upotrebu,
- c) početno procijenjene troškove demontaže, uklanjanja imovine i obnavljanja mjesta na kojem je imovina smještena, za koje obveza poduzetnika nastaje kada je imovina nabavljena ili kao posljedica korištenja imovine tijekom razdoblja za namjene različite od proizvodnje zaliha tijekom razdoblja.

Naknadni izdaci priznaju se u trošak nabave samo kada zadovoljavaju ranije spomenute uvjete točke 18. Hrvatskog standarda finansijskog izještavanja 6. Naknadni izdaci s naslova redovnog održavanja predstavljaju rashode tekućeg razdoblja.

Troškovi posudbe povezani s nabavom predmeta dugotrajne materijalne imovine priznaju se kao rashodi razdoblja u kojem su nastali.

Trošak dugotrajne materijalne imovine izgrađene u vlastitoj izvedbi utvrđuje se koristeći se istim načelima kao kod kupljene imovine. Njen trošak nabave utvrđuje se u visini cijene proizvodnje, uz uvjet da ona ne prelazi neto tržišnu vrijednost. U ovu vrijednost ne uključuju se interni profitti, neuobičajene vrijednosti otpada materijala, rada i drugih sredstava. Cijena proizvodnje utvrđuje se sukladno odrednicama Hrvatskog standarda finansijskog izještavanja 10 - Zalihe.

Knjigovodstveni iznos pojedine dugotrajne materijalne imovine prestaje se priznavati u trenutku otuđivanja ili kada se buduće ekonomski koristi ne očekuju od njegove upotrebe ili otuđenja. Prihod ili rashod od otuđenja ili povlačenja pojedine dugotrajne materijalne imovine utvrđuje se kao razlika između neto zaračunatog iznosa (ili fer vrijednosti u slučaju zamjene) i knjigovodstvene vrijednosti i priznaje se u račun dobiti i gubitka na neto osnovi.

Nakon početnog priznavanja predmeti dugotrajne materijalne imovine iskazuju se u visini troškova nabave umanjenih za ispravak vrijednosti i akumulirane gubitke od umanjenja.

1.e. Dugotrajna materijalna imovina - nastavak

Sredstva dugotrajne materijalne imovine s ograničenim korisnim vijekom trajanja amortiziraju se za svako sredstvo pojedinačno primjenom proporcionalne (linearne) metode. Amortizacijsko razdoblje dugotrajne materijalne imovine provjerava se na kraju svakog obračunskog razdoblja. Ako se očekivani vijek uporabe imovine razlikuje od prijašnjih procjena, razdoblje amortizacije se mijenja.

Primjenjene godišnje amortizacijske stope:

| | 2019. | 2020. |
|---------------------|-----------|-----------|
| Građevinski objekti | 5 - 10% | 5 - 10% |
| Transportna imovina | 10% - 20% | 10% - 20% |
| Namještaj | 20% | 20% |
| Alati i oprema | 10% - 20% | 10% - 20% |
| Računalna oprema | 20% | 20% |

Dugotrajna se materijalna imovina, i nakon što je u cijelosti otpisana, zadržava u evidenciji i iskazuje u bilanci do trenutka prodaje, darovanja, drugog načina otuđenja ili uništenja.

Na svaki datum izvještavanja provodi se ocjena da li postoje pokazatelji da vrijednost neke dugotrajne materijalne imovine može biti umanjena. Ukoliko takvi pokazatelji postoje, procjenjuje se nadoknadivi iznos imovine - viši iznos usporedbom fer neto prodajne vrijednosti i vrijednosti u upotrebi. Ako bilo koji od ovih iznosa premašuje knjigovodstvenu vrijednost imovine, imovina se ne umanjuje.

Za dugotrajnu materijalnu imovinu financiranu iz nepovratnih izvora sredstava primjenjuje se dobitni pristup - državne se potpore priznaju kao prihod tijekom više razdoblja kako bi se sučelili s odgovarajućim rashodima odnosno amortizacijom.

1.f. Financijska imovina

Financijska imovina priznaje se u bilanci u trenutku kada Društvo postane jedna od ugovornih strana na koju se primjenjuju ugovorni uvjeti instrumenta.

Pri početnom priznavanju, Uprava razvrstava financijsku imovinu u jednu od sljedećih kategorija:

1. financijska imovina čija se promjena fer vrijednosti priznaje u računu dobiti i gubitka,
2. ulaganja koja se drže do dospijeća,
3. zajmovi i potraživanja, ili
4. financijska imovina raspoloživa za prodaju.

Financijska imovina se početno mjeri po fer vrijednosti (trošku stjecanja) uvećano za transakcijske troškove, osim imovine čija se promjena fer vrijednosti priznaje u računu dobiti ili gubitka. Pri početnom mjerenu ove imovine ne uključuju se transakcijski troškovi, već oni terete rashode tekućeg razdoblja.

1.f. Financijska imovina - nastavak

Financijska imovina čija se promjena fer vrijednosti priznaje u računu dobiti i gubitka, je ona koja udovoljava jednom od sljedećih uvjeta:

- klasificirana je kao imovina namijenjena trgovaju,
- prilikom početnog priznavanja Društvo ju je svrstalo u ovu skupinu.

Ova se financijska imovina na datum bilance mjeri po fer vrijednosti bez umanjenja za iznos transakcijskih troškova. Promjena fer vrijednosti priznaje se kao financijski prihod ili rashod u računu dobiti i gubitka.

Ulaganja koja se drže do dospijeća su nederativna financijska imovina s fiksnim ili utvrdivim iznosom plaćanja i fiksni dospijećem za koju Društvo ima namjeru i mogućnost držati je do dospijeća, te se mjeri po amortizacijskom trošku primjenom metode efektivne kamatne stope. Efekti nastali naknadnim mjeranjem ove imovine priznaju se u računu dobiti i gubitka.

Zajmovi i potraživanja su nederativna financijska imovina s fiksnim ili utvrdivim plaćanjima koja ne kotira na aktivnom tržištu. Na datum bilance, mjere se po amortizacijskom trošku primjenom metode efektivne kamatne stope. Efekti nastali naknadnim mjeranjem ove imovine priznaju se u računu dobiti i gubitka.

Financijska imovina raspoloživa za prodaju predstavlja financijska ulaganja koja nisu obuhvaćena nekom od prethodno navedenih kategorija. Ova se financijska imovina na datum bilance mjeri po fer vrijednosti bez umanjenja za iznos transakcijskih troškova. Promjena fer vrijednosti priznaje se izravno u kapital kao revalorizacijska rezerva.

Ulaganja u vlasničke instrumente čija cijena ne kotira na aktivnom tržištu i čija se fer vrijednost ne može pouzdano utvrditi mjere se po trošku stjecanja.

Za svu financijsku imovinu mjerenu po trošku stjecanja ili amortiziranom trošku na svaki datum bilance procjenjuje se umanjenje vrijednosti. Ako postoji objektivni dokaz o umanjenju vrijednosti, gubitak od umanjenja priznaje se kao financijski rashod u računu dobiti i gubitka.

1.g. Zalihe

Zalihe se iskazuju u skladu s odredbama Hrvatskog standarda finansijskog izještavanja 10 - Zalihe, odnosno po trošku nabave ili po neto utrživoj vrijednosti ovisno o tome koja je vrijednost niža.

U troškove nabave zaliha uključuju se kupovna cijena, uvozne carine, porezi (osim onih koji se mogu kasnije povratiti od poreznih vlasti), troškovi prijevoza, rukovanja zalihami i drugi troškovi koji se mogu izravno pripisati stjecanju zaliha. Trgovački i količinski popusti te druge slične stavke oduzimaju se kod određivanja troškova nabave.

Nabava zaliha materijala evidentira se po stvarnim troškovima nabave, a utrošak po metodi ponderiranog prosječnog troška.

Sitan inventar i auto gume u potpunosti se otpisuju prilikom stavljanja u upotrebu.

Troškovi posudbe (kamate i drugi troškovi u svezi posudbe izvora financiranja zaliha) terete rashode razdoblja u kojem su nastali.

1.g. Zalihe - nastavak

Ukoliko se troškovi zaliha neće moći nadoknaditi u cijelosti, ako su zalihe oštećene ili u cijelosti ili djelomično zastarjele ili ako je smanjena njihova prodajna cijena, vrijednost zaliha otpisuje se ispod troškova do neto utržive vrijednosti. Iznos otpisa priznaje se kao rashod tekućeg razdoblja.

Ukoliko više ne postoje okolnosti koje su u ranijem razdoblju uzrokovale otpis zaliha ispod troška, iznos bilo kojeg poništenja otpisa vrijednosti zaliha kao posljedica povećanja neto utržive vrijednosti priznaje se kao prihod do visine prethodno priznatog rashoda.

Kada se zalihe prodaju, knjigovodstvena vrijednost tih zaliha priznaje se u rashod razdoblja u kojem se priznaje i prihod.

1.h. Potraživanja

Potraživanja se sukladno odredbama Hrvatskog standarda finansijskog izvještavanja 11 - Potraživanja, početno mjere po fer vrijednosti. Ako se naplata potraživanja odgađa za razdoblje dulje od jedne godine, a nisu ugovorene kamate, ili su ugovorene po stopi koja je niža od tržišne, potraživanje se priznaje u iznosu koji predstavlja sadašnju vrijednost budućih novčanih tokova diskontiranih primjenom tržišne kamatne stope.

Na svaki slijedeći datum bilance, potraživanja čija se naplata očekuje u razdoblju duljem od godinu dana mjere se po amortiziranom trošku primjenom metode efektivne kamatne stope umanjeno za gubitak od umanjenja vrijednosti. Potraživanja čija se naplata očekuje u razdoblju do godine dana mjere se po početno priznatom iznosu umanjeno za naplaćene iznose i umanjenja vrijednosti.

Na svaki datum bilance procjenjuje se postoji li objektivan dokaz o umanjenju vrijednosti pojedinog potraživanja. Ako objektivan dokaz postoji, iznos gubitka mjeri se kao razlika između knjigovodstvene vrijednosti i procijenjenih budućih novčanih tokova. Knjigovodstvena vrijednost potraživanja umanjuje se direktno ili upotrebom odvojenog konta ispravka vrijednosti, a iznos gubitka priznaje se u računu dobiti i gubitka.

Ako se, u slijedećem razdoblju, iznos gubitka od umanjenja vrijednosti smanji, prethodno priznati gubitak od umanjenja vrijednosti ispravlja se direktno ili upotrebom konta ispravka vrijednosti. Ukitanje ispravka vrijednosti potraživanja ne može biti veće od prethodno priznatog rashoda. Iznos koji je ispravljen priznaje se u računu dobiti i gubitka.

Transakcije u stranoj valuti evidentiraju se u hrvatskoj valutnoj jedinici (HRK) primjenjujući na iznos u stranoj valuti srednji tečaj Hrvatske narodne banke na datum transakcije. Na svaki slijedeći datum bilance, potraživanja u stranoj valuti iskazuju se primjenom tečaja na datum bilance. Tečajne razlike proizašle iz namire potraživanja ili izvještavanja o monetarnim stawkama po tečajevima različitim od onih po kojima su bile početno evidentirane tijekom razdoblja, priznaju se u računu dobiti i gubitku u razdoblju u kojem nastaju. U slučaju potraživanja s valutnom klauzulom, primjenjuje se ugovoren tečaj.

Potraživanja se prestaju priznavati u bilanci kad su naplaćena, prodana, otpisana, kad je nastupila zastara ili su potraživanja na drugi način otuđena.

1.i. Novac u banci i blagajni

Imovina u obliku novca iskazuje se u nominalnoj vrijednosti izraženoj hrvatskom valutnom jedinicom (HRK).

Devizna sredstva na računima i u blagajni iskazuju se u hrvatskoj valutnoj jedinici (HRK) primjenom srednjeg tečaja Hrvatske narodne banke na datum bilance.

Tečajne razlike proizašle s naslova uskladbe deviznih sredstava sa srednjim tečajem Hrvatske narodne banke priznaju se u računu dobiti i gubitka kao prihod odnosno rashod u razdoblju u kojem nastaju.

1.j. Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i obračunati prihodi

Stavke vremenskih razgraničenja priznaju se temeljem odredbi Hrvatskog standarda finansijskog izvještavanja 14 – Vremenska razgraničenja.

Unaprijed plaćeni troškovi priznaju se kao imovina kada se odnosi na iznose plaćene u tekućem razdoblju, a koji se odnose na buduća razdoblja.

Nedospjela naplata prihoda priznaje se kao imovina kada se odnosi na prihode koji se odnose na tekuće razdoblje, a još nisu zadovoljeni kriteriji priznavanja kao potraživanja.

Stavke koje se odnose na unaprijed plaćene troškove početno se mjere u visini plaćenog iznosa. Stavke koje se odnose na nedospjelu naplatu prihoda početno se mjere po fer vrijednosti naknade koja se očekuje primiti ili potraživanja koje se očekuje priznati.

U slučaju kada su za dio unaprijed plaćenih troškova ispunjeni uvjeti priznavanja u računu dobiti i gubitka, za taj se dio smanjuje vrijednost plaćenih troškova priznatih u bilanci i povećava iznos rashoda u računu dobiti i gubitka.

U slučaju kada su za dio nedospjele naplate prihoda ispunjeni uvjeti za priznavanje u okviru potraživanja, za taj dio se smanjuje vrijednost nedospjele naplate prihoda i povećava iznos potraživanja.

1.k. Kapital

Kapital je vlastiti izvor financiranja imovine. Izračunava se temeljem odredbi Hrvatskog standarda finansijskog izvještavanja 12 - Kapital, kao ostatak imovine nakon odbitka svih obveza.

Kapital se sastoji od: temeljnog (upisanog) kapitala, kapitalnih rezervi, rezervi iz dobiti, zadržane dobiti ili prenesenog gubitka te dobiti ili gubitka tekuće godine.

Temeljni kapital iskazan je u kunama i upisan u sudski registar.

Kapital se mjeri ovisno o mjerenu pojedinih vrsta imovine i obveza koje utječu na promjenu kapitala.

1.I. Rezerviranja

Rezerviranje je obveza čija je priroda jasno određena i za koju je na datum bilance vjerojatno ili sigurno da će nastati, ali postoji neizvjesnost u pogledu iznosa ili datuma kada će nastati.

Rezerviranje se priznaje kada:

- a) Društvo ima sadašnju obvezu (pravnu ili izvedenu) kao rezultat prošlog događanja,
- b) je vjerojatno da će podmirivanje obveze zahtijevati odljev resursa i
- c) se iznos obveze može pouzdano procijeniti.

Na svaki datum bilance rezerviranja se provjeravaju i mijenjaju kako bi odrazila najbolju tekuću procjenu izdataka potrebnih za podmirivanje sadašnje obveze.

Kada je učinak vremenske vrijednosti novca značajan, iznos rezerviranja je sadašnja vrijednost očekivanih izdataka koji će biti potrebni za podmirenje obveze.

1.m. Obveze

Sukladno odredbama Hrvatskog standarda finansijskog izvještavanja 13 - Obveze, obveza se priznaje kada je vjerojatno da će zbog podmirenja sadašnje obveze doći do odljeva resursa iz Društva i kada se iznos kojim će se ona podmiriti može pouzdano izmjeriti.

Kratkoročna obveza je sadašnja obveza koja ispunjava bilo koji od slijedeća četiri kriterija:

- očekuje se da će se podmiriti u redovnom tijeku poslovnog ciklusa
- dospijeva za podmirenje u roku unutar dvanaest mjeseci poslije datuma bilance
- primarno se drži radi trgovanja
- Društvo nema bezuvjetno pravo odgađati podmirenje obveze za najmanje dvanaest mjeseci poslije datuma bilance.

Obveze koje ne udovoljavaju bilo kojem od navedenih kriterija klasificiraju se kao dugoročne obveze.

Obveze se početno mjere iznosom za koji se očekuje da će se platiti, a naknadno po fer vrijednosti.

Finansijske obveze početno se mjere po fer vrijednosti, a nakon početnog priznavanja po amortiziranom trošku primjenom metode efektivne kamatne stope, osim finansijskih obveza čija se promjena fer vrijednosti priznaje u računu dobiti i gubitka, koje se mjere po fer vrijednosti.

Transakcije u stranoj valuti evidentiraju se u hrvatskoj valutnoj jedinici (HRK) primjenjujući na iznos u stranoj valuti srednji tečaj Hrvatske narodne banke na datum transakcije. Na svaki slijedeći datum bilance, obveze u stranoj valuti iskazuju se primjenom tečaja na datum bilance. Tečajne razlike proizašle iz namire obveza ili izvještavanja o monetarnim stawkama po tečajevima različitim od onih po kojima su bile početno evidentirane tijekom razdoblja, priznaju se u računu dobiti i gubitka u razdoblju u kojem nastaju. U slučaju obveza s valutnom klauzulom, primjenjuje se ugovoreni tečaj.

Obveza se prestaje priznavati ako je podmirena, istekla ili ako se vjerovnik odrekao svojih prava ili ih je izgubio.

1.n. Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućega razdoblja

Stavke vremenskih razgraničenja priznaju se temeljem odredbi Hrvatskog standarda finansijskog izvještavanja 14 - Vremenska razgraničenja:

- odgođeno plaćanje troškova priznaje se kao obveza kada se odnosi na troškove nastale u tekućem razdoblju, a za koje nisu ispunjeni uvjeti za priznavanje kao obveza,
- prihod budućeg razdoblja priznaje se kada nisu zadovoljeni uvjeti za njegovo priznavanje u računu dobiti i gubitka tekućeg razdoblja.

Stavke koje se odnose na odgođeno plaćanje troškova početno se mjere po vrijednosti očekivanog izdatka ili obveze. Stavke koje se odnose na prihod budućeg razdoblja početno se mjere u iznosu koji je jednak primljenim iznosima ili priznatim potraživanjima.

U slučaju kada su za dio prihoda budućeg razdoblja ispunjeni uvjeti priznavanja u računu dobiti i gubitka, za taj se dio smanjuje vrijednost prihoda budućeg razdoblja priznatih u bilanci i povećava iznos prihoda u računu dobiti i gubitka.

U slučaju kada su za dio odgođenog plaćanja troškova ispunjeni uvjeti za priznavanje u okviru obveza, za taj dio se smanjuje vrijednost odgođenog plaćanja troškova i povećava iznos obveza.

Potpore povezane s imovinom prikazuju se u finansijskim izvještajima kao prihod budućega razdoblja i priznaju se kao prihod u računu dobiti i gubitka na sustavnoj i racionalnoj osnovi tijekom vijeka upotrebe te imovine kako bi se sučelili s odgovarajućim rashodima, odnosno amortizacijom.

1.o. Prihodi

Prihodi se u skladu s odredbama Hrvatskog standarda finansijskog izvještavanja 15 - Prihodi priznaju kada je vjerojatno da će buduće ekonomske koristi pritjecati u Društvo i kada se koristi mogu pouzdano izmjeriti. Prihodi se mjere po fer vrijednosti primljene naknade ili potraživanja. U slučaju da je prihod priznat, a nastane nesigurnost naplate, nenaplativi iznos ili iznos za koji je prestala vjerojatnost naplate, priznaje se kao rashod.

Prihodi od pružanja usluga u slučaju kad se ishod transakcije može pouzdano procijeniti priznaju se prema stupnju dovršenosti transakcije do datuma bilance. Išhod transakcije može se pouzdano procijeniti ukoliko su ispunjeni svi slijedeći uvjeti:

- iznos prihoda može se pouzdano izmjeriti,
- vjerojatno je da će se prodane usluge naplatiti,
- stupanj dovršenosti transakcije može se pouzdano izmjeriti i
- nastali troškovi transakcije kao i troškovi dovršavanja transakcije mogu se pouzdano izmjeriti.

U slučaju kad se ishod transakcije u svezi pružanja usluga ne može pouzdano procijeniti, prihod se priznaje samo u visini priznatih rashoda koji su nadoknadivi.

Državne potpore priznaju se kao prihod tijekom više razdoblja kako bi se sučelili s odgovarajućim rashodima, osim potraživanja za državne potpore za nadoknadu nastalih rashoda ili nastalog gubitka ili u svrhu pružanja trenutne finansijske podrške Društvu bez budućih povezanih troškova, koja se priznaju kao prihod razdoblja u kojemu je potraživanje nastalo.

Prihodi od kamata priznaju se primjenom metode efektivne kamatne stope i iskazuju u računu dobiti i gubitka kao finansijski prihodi.

1.o. Prihodi - nastavak

Tečajne razlike proizašle iz promjene tečaja monetarnih stavki kod transakcija u stranoj valuti, i to između datuma transakcije i datuma namire odnosno datuma bilance, priznaju se u računu dobiti i gubitka kao finansijski prihod odnosno rashod.

Prihod od prestanka priznavanja pojedine dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine klasificira se kao izvanredni - ostali prihod i priznaje se na neto osnovi.

1.p. Rashodi

Rashodi se u skladu s odredbama Hrvatskog standarda finansijskog izvještavanja 16 - Rashodi priznaju kada smanjenje budućih ekonomskih koristi proizlazi iz smanjenja imovine ili povećanja obveza i kada se to može pouzdano izmjeriti. Rashodi se sučeljavaju s odnosnim prihodima koji proistječu iz istih transakcija i drugih događaja.

Materijalni troškovi koji se odnose na zalihe priznaju se i mjere u skladu s odredbama Hrvatskog standarda finansijskog izvještavanja 10 - Zalihe

Troškovi osoblja, troškovi usluga i drugi troškovi priznaju se u razdoblju u kojem su nastali i u skladu s drugim mjerodavnim standardima.

Troškovi posudbe priznaju se u računu dobiti i gubitka kao finansijski rashod u razdoblju u kojem su nastali.

Tečajne razlike proizašle iz promjene tečaja monetarnih stavki kod transakcija u stranoj valuti, i to između datuma transakcije i datuma namire odnosno datuma bilance, priznaju se u računu dobiti i gubitka kao finansijski prihod odnosno rashod.

Rashod od prestanka priznavanja pojedine dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine klasificira se kao izvanredni - ostali rashod i priznaje se na neto osnovi.

1.r. Porez na dobit

Dobit/gubitak prije oporezivanja utvrđuje se na način da se od ukupno ostvarenih računovodstvenih prihoda oduzmu računovodstveni rashodi.

Obveza poreza na dobit (tekući porez) utvrđuje se u skladu s važećim odredbama Zakona o porezu na dobit. Oporeziva dobit razlikuje se od dobiti prije oporezivanja iskazane u računu dobiti i gubitka jer ne uključuje stavke prihoda i rashoda koje su oporezive ili neoporezive u drugim godinama, kao ni stavke koje nikada nisu oporezive ni odbitne.

Odgodjena porezna obveza je iznos poreza na dobit plativ u budućim razdobljima koji se odnosi na oporezive privremene razlike. Oporezive privremene razlike imaju za posljedicu oporezive iznose pri određivanju oporezive dobiti (poreznog gubitka) u budućim razdobljima kada će knjigovodstveni iznos imovine biti nadoknađen ili obveza podmirena.

1.r. Porez na dobit - nastavak

Odgođena porezna imovina je iznos poreza na dobit za povrat u budućim razdobljima, a odnosi se na odbitne privremene razlike, prenesene neiskorištene porezne gubitke i prenesene neiskorištene porezne olakšice. Odbitne privremene razlike imaju za posljedicu iznose koji se mogu odbiti pri određivanju oporezive dobiti (poreznog gubitka) u budućim razdobljima kada će knjigovodstveni iznos imovine biti nadoknađen ili obveza podmirena.

Odgođena porezna imovina i obveze mjere se primjenom poreznih stopa koje su na snazi na datum bilance. Naknadno se početno priznati iznos umanjuje za ukinute privremene razlike i usklađuje za efekte koji proizlaze iz promjena poreznog zakonodavstva.

1.s. Povezane osobe

Sukladno Hrvatskom standardu finansijskog izvještavanja 2 – Konsolidirani finansijski izvještaji povezana osoba je osoba ili poduzetnik povezan s izvještajnim poduzetnikom. Osoba ili član uže obitelji te osobe je povezana osoba izvještajnog poduzetnika ako:

- i) ima kontrolu ili zajedničku kontrolu nad izvještajnim poduzetnikom
- ii) ima značajan utjecaj na izvještajnog poduzetnika
- iii) je član ključnog rukovodstva izvještajnog poduzetnika ili njegovog matičnog društva.

Poduzetnik je povezan s izvještajnim poduzetnikom ako je ispunjen bilo koji od slijedećih uvjeta:

- i) poduzetnik i izvještajni poduzetnik su članovi iste grupe
- ii) jedan poduzetnik je ovisno društvo ili zajednički poduzetnik drugog poduzetnika
- iii) oba poduzetnika su zajednički pothvati iste treće strane
- iv) jedan poduzetnik je zajednički pothvat trećeg poduzetnika, a drugi poduzetnik je društvo povezano sudjelujućim interesom tog trećeg poduzetnika
- v) poduzetnik je mirovinski fond zaposlenih ili u izvještajnom poduzetniku, ili u poduzetniku koji je povezan s izvještajnim poduzetnikom
- vi) poduzetnik je pod kontrolom ili zajedničkom kontrolom osobe ili člana uže obitelji te osobe koja je povezana osoba izvještajnog poduzetnika
- vii) Osoba ili član uže obitelji te osobe koja ima kontrolu ili zajedničku kontrolu nad izvještajnim poduzetnikom ima značajan utjecaj u poduzetniku ili je član ključnog rukovodstva poduzetnika ili njegove matice.

Transakcija s povezanim osobom je prijenos resursa, usluga ili obveza između izvještajnog poduzetnika i njegove povezane osobe, neovisno o tome da li je cijena zaračunata.

1.t. Nepredviđene obveze

Nepredviđene obveze ne priznaju se u finansijskim izvještajima jer nije vjerojatno da će podmirivanje tih obveza zahtijevati odljev resursa. One se objavljaju u bilješkama.

1.u. Događaji nakon datuma bilance

Događaji nakon datuma bilance su oni događaji koji imaju povoljne ili nepovoljne posljedice, a koji su nastali između datuma bilance i datuma na koji je odobreno izdavanje finansijskih izvještaja.

Društvo usklađuje iznose koje je priznalo u svojim finansijskim izvještajima s događajima nakon datuma bilance koji potvrđuju okolnosti koje su postojale na datum bilance (koji zahtijevaju usklađivanje).

Iznosi koji su priznati u finansijskim izvještajima ne usklađuju se s događajima nakon datuma bilance koji potvrđuju okolnosti koje su nastale nakon datuma bilance (koji ne zahtijevaju usklađivanje). Takvi se događaji, ako su značajni, objavljaju u bilješkama.

2. BILJEŠKE UZ RAČUN DOBITI I GUBITKA

2.1. Prihodi

Prihodi u 2020. godini iznose 36.846.736 kn.

| Prihodi | 2019. | % | 2020. | % | Indeks | u kn |
|---------------------|-------------------|----------------|-------------------|----------------|------------|------|
| Poslovni prihodi | 35.235.226 | 99,43% | 36.745.404 | 99,72% | 104 | |
| Financijski prihodi | 200.965 | 0,57% | 101.332 | 0,28% | 50 | |
| UKUPNO: | 35.436.191 | 100,00% | 36.846.736 | 100,00% | 104 | |

2.1.1. Poslovni prihodi

| Poslovni prihodi | 2019. | % | 2020. | % | Indeks | u kn |
|-------------------------|-------------------|----------------|-------------------|----------------|------------|------|
| Prihodi od prodaje | 31.933.805 | 90,63% | 34.016.532 | 92,57% | 107 | |
| Ostali poslovni prihodi | 3.301.421 | 9,37% | 2.728.872 | 7,43% | 83 | |
| UKUPNO: | 35.235.226 | 100,00% | 36.745.404 | 100,00% | 104 | |

| Prihodi od prodaje | 2019. | % | 2020. | % | Indeks | u kn |
|--|-------------------|----------------|-------------------|----------------|------------|------|
| Prihodi od sakupljanja miješanog komunalnog otpada - domaćinstva | 19.347.366 | 60,59% | 20.633.247 | 60,66% | 107 | |
| Prihodi od sakupljanja miješanog komunalnog otpada - pravne osobe | 2.373.971 | 7,43% | 2.594.850 | 7,63% | 109 | |
| Prihodi od prodaje sekundarnih sirovina | 9.500 | 0,03% | - | - | - | |
| Prihodi od zbrinjavanja miješanog komunalnog otpada- domaćinstva | 3.648.766 | 11,43% | 3.786.880 | 11,13% | 104 | |
| Prihodi od zbrinjavanja miješanog komunalnog otpada - pravne osobe | 1.654.540 | 5,18% | 1.516.890 | 4,46% | 92 | |
| Prihodi od zbrinjavanja biorazgradivog otpada | - | - | 24.207 | 0,07% | - | |
| Prihodi od usluga čišćenja javnih površina | 2.950.442 | 9,24% | 3.110.421 | 9,14% | 105 | |
| Prihodi od usluga čišćenja snijega | 310.078 | 0,97% | 557.410 | 1,64% | 180 | |
| Prihodi od ostalih usluga | 319.139 | 1,00% | 478.494 | 1,41% | 150 | |
| Prihodi od prodaje sekundarnih sirovina | 704.304 | 2,21% | 579.911 | 1,70% | 82 | |
| Prihodi od djelatnosti groblja | 615.699 | 1,92% | 734.222 | 2,16% | 119 | |
| UKUPNO: | 31.933.805 | 100,00% | 34.016.532 | 100,00% | 107 | |

2.1.1. Poslovni prihodi - nastavak

u kn

| Ostali poslovni prihodi | 2019. | % | 2020. | % | Indeks |
|--|------------------|----------------|------------------|----------------|-----------|
| Prihodi od otpisa obveza | 55.122 | 1,67% | - | - | - |
| Prihodi od plaće u naravi | 3.716 | 0,11% | 4.392 | 0,16% | 118 |
| Prihodi od naknada šteta | 4.700 | 0,14% | 6.442 | 0,24% | 137 |
| Prihodi od državnih potpora | 1.422.944 | 43,10% | 1.634.636 | 59,90% | 115 |
| Prihodi od naplaćenih potraživanja i troškova u sporu | 685.932 | 20,78% | 346.744 | 12,71% | 51 |
| Prihodi od prefakturiranih troškova reciklažnih dvorišta | 169.851 | 5,14% | 253.176 | 9,28% | 149 |
| Ostali prihodi | 163.694 | 4,96% | 165.570 | 6,07% | 101 |
| Prihod od obračunate naknade | 198.267 | 6,01% | - | - | - |
| Naknadno utvrđeni prihodi | 8.179 | 0,25% | 22.994 | 0,84% | 281 |
| Prihod od prodaje proizvoda | 2.781 | 0,08% | 2.892 | 0,11% | 104 |
| Prihod od povratne naknade | 117.666 | 3,56% | 112.604 | 4,13% | 96 |
| Prihodi od prodaje imovine | 1.093 | 0,03% | 90.484 | 3,31% | 8278 |
| Prihodi od ostalih usluga | 467.476 | 14,17% | 88.938 | 3,25% | 19 |
| UKUPNO: | 3.301.421 | 100,00% | 2.728.872 | 100,00% | 83 |

2.1.2. Financijski prihodi

u kn

| Financijski prihodi | 2019. | % | 2020. | % | Indeks |
|--|----------------|----------------|----------------|----------------|-----------|
| Prihodi od kamata na dugotrajne depozite | 21.983 | 10,94% | 2.994 | 2,95% | 14 |
| Ostali prihodi s osnove kamata | 177.999 | 88,57% | 97.442 | 96,16% | 55 |
| Pozitivne tečajne razlike | 983 | 0,49% | 896 | 0,89% | 91 |
| UKUPNO: | 200.965 | 100,00% | 101.332 | 100,00% | 50 |

2.2. Rashodi

Rashodi u 2020. godini iznose 38.931.474 kn.

u kn

| Rashodi | 2019. | % | 2020. | % | Indeks |
|---------------------|-------------------|----------------|-------------------|----------------|------------|
| Poslovni rashodi | 35.248.861 | 99,60% | 38.766.672 | 99,58% | 110 |
| Financijski rashodi | 139.940 | 0,40% | 164.802 | 0,42% | 118 |
| UKUPNO: | 35.388.801 | 100,00% | 38.931.474 | 100,00% | 110 |

2.2.1. Poslovni rashodi

Struktura poslovnih rashoda:

u kn

| Poslovni rashodi | 2019. | % | 2020. | % | Indeks |
|--------------------------|-------------------|----------------|-------------------|----------------|------------|
| Materijalni troškovi | 15.160.729 | 43,01% | 15.364.276 | 39,63% | 101 |
| Troškovi osoblja | 11.681.084 | 33,14% | 12.489.791 | 32,22% | 107 |
| Amortizacija | 3.716.919 | 10,54% | 4.229.062 | 10,91% | 114 |
| Ostali troškovi | 3.923.200 | 11,13% | 4.358.110 | 11,24% | 111 |
| Vrijednosno usklađivanje | 538.821 | 1,53% | 1.487.353 | 3,84% | 276 |
| Rezerviranja | 111.858 | 0,32% | - | - | - |
| Ostali poslovni rashodi | 116.250 | 0,33% | 838.080 | 2,16% | 721 |
| UKUPNO: | 35.248.861 | 100,00% | 38.766.672 | 100,00% | 110 |

2.2.1. Poslovni rashodi – nastavak

Materijalni troškovi

Materijalni troškovi u 2020. godini sudjeluju s 39,63% u poslovnim rashodima, a njihova je struktura dana u sljedećem pregledu:

| Materijalni troškovi | 2019. | % | 2020. | % | Indeks |
|---|-------------------|----------------|-------------------|----------------|------------|
| Troškovi sirovina i materijala | | | | | |
| - sirovine i materijal | 1.418.368 | 9,36% | 1.144.709 | 7,45% | 81 |
| - troškovi sitnog inventara | 391.320 | 2,58% | 288.776 | 1,88% | 74 |
| - troškovi rezervnih dijelova | 396.177 | 2,61% | 302.001 | 1,97% | 76 |
| - troškovi goriva i energije | 2.178.231 | 14,37% | 1.946.273 | 12,67% | 89 |
| Ostali vanjski troškovi | | | | | |
| - prijevozne i poštanske usluge | 440.285 | 2,90% | 283.259 | 1,84% | 64 |
| - usluge student servisa i ostale usluge | 407.995 | 2,69% | 402.950 | 2,62% | 99 |
| - usluge održavanja | 1.308.739 | 8,63% | 1.532.396 | 9,97% | 117 |
| - troškovi registracije vozila | 134.021 | 0,88% | 134.568 | 0,88% | 100 |
| - troškovi najamnina | 392.682 | 2,59% | 195.729 | 1,27% | 50 |
| - troškovi održavanja IT sustava | 380.176 | 2,51% | 378.039 | 2,46% | 99 |
| - troškovi sponzorstva | 20.000 | 0,13% | 50.000 | 0,33% | 250 |
| - usluge izrade računa | 181.183 | 1,20% | 210.430 | 1,37% | 116 |
| - troškovi promidžbe | 240.755 | 1,59% | 158.673 | 1,03% | 66 |
| - intelektualne usluge | 185.474 | 1,22% | 301.885 | 1,96% | 163 |
| - troškovi odvjetnika i javnih bilježnika | 809.516 | 5,34% | 1.072.904 | 6,98% | 133 |
| - komunalne usluge | 106.891 | 0,71% | 176.865 | 1,15% | 165 |
| - ostale usluge | 249.201 | 1,64% | 119.314 | 0,78% | 48 |
| - troškovi zbrinjavanja otpada | 5.919.715 | 39,05% | 6.665.505 | 43,39% | 113 |
| UKUPNO: | 15.160.729 | 100,00% | 15.364.276 | 100,00% | 101 |

2.2.1. Poslovni rashodi – nastavakTroškovi osoblja

u kn

| Troškovi osoblja | 2019. | % | 2020. | % | Indeks |
|--------------------------------------|-------------------|----------------|-------------------|----------------|------------|
| Neto plaće i nadnice | 7.362.261 | 63,03% | 7.966.644 | 63,79% | 108 |
| Troškovi poreza i doprinosa iz plaća | 2.588.367 | 22,16% | 2.709.048 | 21,69% | 105 |
| Doprinosi na plaće | 1.730.456 | 14,81% | 1.814.099 | 14,52% | 105 |
| UKUPNO: | 11.681.084 | 100,00% | 12.489.791 | 100,00% | 107 |

Ostali troškovi osoblja, kao što su naknade troškova radnicima i troškovi materijalnih prava radnika iskazani su u okviru ostalih troškova poslovanja.

Amortizacija

Troškovi amortizacije iznose 4.229.062 kn (prethodne godine 3.716.919 kn) i čine 10,91% poslovnih rashoda. Pregled primjenjenih stopa te obračunate amortizacije po pojedinim skupinama sredstava dan je u sklopu bilješke 1.d., 1.e., 3.1. i 3.2..

Ostali troškovi

Ostali troškovi iznose 4.358.110 kn, a prema strukturi iskazanoj u tabeli, odnose se na:

u kn

| Ostali troškovi | 2019. | % | 2020. | % | Indeks |
|--|------------------|----------------|------------------|----------------|------------|
| Naknade troškova i materijalna prava radnika | 2.906.940 | 74,10% | 3.284.001 | 75,35% | 113 |
| Bruto naknada Nadzornom odboru | 131.504 | 3,35% | 121.987 | 2,80% | 93 |
| Reprezentacija | 248.249 | 6,33% | 256.384 | 5,88% | 103 |
| Premije osiguranja | 252.331 | 6,43% | 252.734 | 5,80% | 100 |
| Bankarske usluge | 203.294 | 5,18% | 335.783 | 7,70% | 165 |
| Ostali troškovi | 180.882 | 4,61% | 107.221 | 2,47% | 59 |
| UKUPNO: | 3.923.200 | 100,00% | 4.358.110 | 100,00% | 111 |

2.2.1. Poslovni rashodi – nastavakVrijednosno usklađivanje

u kn

| Vrijednosno usklađivanje | 2019. | % | 2020. | % | Indeks |
|---|---------|---------|-----------|---------|--------|
| Vrijednosno usklađivanje potraživanja od kupaca | 538.821 | 100,00% | 1.487.353 | 100,00% | 276 |
| UKUPNO: | 538.821 | 100,00% | 1.487.353 | 100,00% | 276 |

Rezerviranja

u kn

| Rezerviranja | 2019. | % | 2020. | % | Indeks |
|-------------------------------------|---------|---------|-------|---|--------|
| Za zbrinjavanje prikupljenog otpada | 111.858 | 100,00% | - | - | - |
| UKUPNO: | 111.858 | 100,00% | - | - | - |

Ostali poslovni rashodi

u kn

| Ostali poslovni rashodi | 2019. | % | 2020. | % | Indeks |
|-------------------------|---------|---------|---------|---------|--------|
| Otpis potraživanja | - | - | 653.565 | 77,98% | - |
| Ostali troškovi | 116.250 | 100,00% | 184.515 | 22,02% | 159 |
| UKUPNO: | 116.250 | 100,00% | 838.080 | 100,00% | 721 |

2.2.2. Financijski rashodi

u kn

| Financijski rashodi | 2019. | % | 2020. | % | Indeks |
|---------------------------|---------|---------|---------|---------|--------|
| Rashodi s osnove kamata | 137.226 | 98,06% | 161.283 | 97,86% | 118 |
| Negativne tečajne razlike | 2.714 | 1,94% | 3.519 | 2,14% | 130 |
| UKUPNO: | 139.940 | 100,00% | 164.802 | 100,00% | 118 |

2.3. Dobit razdoblja

u kn

| | 2019. | 2020. |
|------------------------------|---------------|--------------------|
| - iz poslovnih aktivnosti | (13.635) | (2.021.268) |
| - iz finansijskih aktivnosti | 61.025 | (63.470) |
| UKUPNO: | 47.390 | (2.084.738) |
| Porez na dobit | (17.534) | - |
| Neto dobit | 29.856 | (2.084.738) |

2.4. Porez na dobit

Ostvaren gubitak u 2020. godini iznosi 2.084.738 kn (prethodne godine ostvarena je dobit u iznosu 47.390 kn). Nakon iskazanih stavaka povećanja i smanjenja gubitka, Društvo nema iskazanu poreznu obvezu. U naredna razdoblja prenosi se porezni gubitak u iznosu 1.466.693 kn.

u kn

| | 2019. | 2020. |
|--|-----------------|--------------------|
| Dobit / gubitak prije oporezivanja | 47.390 | (2.084.738) |
| Povećanje dobiti / smanjenje gubitka | | |
| - 50% troškova reprezentacije | 124.124 | 128.192 |
| - iznos nepriznatih troškova za osobni prijevoz | 57.939 | 27.166 |
| - vrijednosno usklađenje i otpis potraživanja | 206.271 | 566.246 |
| - rezerviranja | 111.858 | - |
| - drugi rashodi | 17.304 | - |
| Smanjenje dobiti / povećanje gubitka | | |
| - ostali rashodi ranijih razdoblja | (467.476) | (88.938) |
| - državna potpora za obrazovanje i izobrazbu | - | (14.621) |
| Porezna osnovica / porezni gubitak | 97.410 | (1.466.693) |
| Stopa poreza na dobit | 18% | 18% |
| Porezna obveza | (17.534) | - |
| Porezni gubitak za prijenos u naredna razdoblja | - | (1.466.693) |
| Dobit / gubitak poslije oporezivanja | 29.856 | (2.084.738) |

3. BILJEŠKE UZ BILANCU

3.1. Dugotrajna nematerijalna imovina

Pregled kretanja dugotrajne nematerijalne imovine u 2019. godini:

2019.
u kn

| | Koncesije, patenti, licence, software i ostala prava | Ostala nematerijalna imovina | Ukupno |
|--|--|------------------------------------|------------------|
| NABAVNA VRIJEDNOST | | | |
| Stanje 1.1.2019. | 449.655 | 541.085 | 990.740 |
| Nabava tijekom godine | 741.203 | 58.162 | 799.365 |
| Stanje 31.12.2019. | 1.190.858 | 599.247 | 1.790.105 |
| ISPRAVAK VRIJEDNOSTI | | | |
| Stanje 1.1.2019. | (81.594) | (61.559) | (143.153) |
| Obračunata amortizacija za 2019. | (96.308) | (56.281) | (152.589) |
| Stanje 31.12.2019. | (177.902) | (117.840) | (295.742) |
| SADAŠNJA VRIJEDNOST | | | |
| nematerijalne imovine 31. prosinca 2019. godine | 1.012.956 | 481.407 | 1.494.363 |
| SADAŠNJA VRIJEDNOST | | | |
| nematerijalne imovine 1. siječnja 2019. godine | 368.061 | 479.526 | 847.587 |

3.1. Dugotrajna nematerijalna imovina - nastavak

Pregled kretanja dugotrajne nematerijalne imovine u 2020. godini:

2020.
u kn

| | Koncesije, patenti,licence,software i ostala prava | Ostala nematerijalna imovina | Ukupno |
|--|--|------------------------------------|------------------|
| NABAVNA VRIJEDNOST | | | |
| Stanje 1.1.2020. | 1.190.858 | 599.246 | 1.790.104 |
| Nabava tijekom godine | 747.122 | 107.358 | 854.480 |
| Prijenos na troškove | - | (98.500) | (98.500) |
| Stanje 31.12.2020. | 1.937.980 | 608.104 | 2.546.084 |
| ISPRAVAK VRIJEDNOSTI | | | |
| Stanje 1.1.2020. | (177.902) | (117.839) | (295.741) |
| Obračunata amortizacija za 2020. | (299.868) | (63.651) | (363.519) |
| Prijenos na troškove | - | 3.283 | 3.283 |
| Stanje 31.12.2020. | (477.770) | (178.207) | (655.977) |
| SADAŠNJA VRIJEDNOST | | | |
| nematerijalne imovine 31. prosinca 2020. godine | 1.460.210 | 429.897 | 1.890.107 |
| SADAŠNJA VRIJEDNOST | | | |
| nematerijalne imovine 1. siječnja 2020. godine | 1.012.956 | 481.407 | 1.494.363 |

3. BILJEŠKE UZ BILANCU

3.2. Dugotrajna materijalna imovina

Pregled kretanja dugotrajne materijalne imovine u 2019. godini:

| | | | | | 2019. u kn | |
|----------------------------------|-----------|----------------------|----------------------|--|--------------------------------|--------------|
| | Zemljiste | Gradjevinski objekti | Postrojenja i oprema | Alati, pogonski inventar i transportna imovina | Materijalna imovina u pripremi | Ukupno |
| NABAVNA VRJEDNOST | | | | | | |
| Stanje 1.1.2019 | 3.352.893 | 12.557.784 | 6.868.788 | 28.322.791 | 1.943.667 | 53.045.923 |
| Nabava tijekom godine | - | 298.441 | 172.237 | 2.022.100 | 3.285.537 | 5.778.315 |
| Prijenos iz pripreme | - | 1.511.062 | 749.732 | - | (2.260.794) | - |
| Rashod i prodaja | - | - | (172.684) | (6.638) | - | (179.322) |
| Stanje 31.12.2019. | 3.352.893 | 14.367.287 | 7.618.073 | 30.338.253 | 2.968.410 | 58.644.916 |
| ISPRAVAK VRJEDNOSTI | | | | | | |
| Stanje 1.1.2019. | - | (4.466.407) | (4.024.683) | (18.012.080) | - | (26.503.170) |
| Obračunata amortizacija za 2019. | - | (1.020.047) | (591.500) | (1.952.783) | - | (3.564.330) |
| Rashod i prodaja | - | - | 110.083 | - | - | 110.083 |
| Stanje 31.12.2019. | - | (5.486.454) | (4.506.100) | (19.964.863) | - | (29.957.417) |
| SADAŠNJA VRJEDNOST | | | | | | |
| materijalne imovine | 3.352.893 | 8.880.833 | 3.111.973 | 10.373.390 | 2.968.410 | 28.687.499 |
| 31. prosinca 2019. godine | | | | | | |
| SADAŠNJA VRJEDNOST | | | | | | |
| materijalne imovine | 3.352.893 | 8.091.377 | 2.844.105 | 10.310.711 | 1.943.667 | 26.542.753 |
| 1. siječnja 2019. godine | | | | | | |

3.2. Dugotrajna materijalna imovina - nastavak

Pregled kretanja dugotrajne materijalne imovine u 2020. godini:

| | Zemljište | Gradičinski objekti | Postrojenja i oprema | Alati, pogonski inventar i transportna imovina | Materijalna imovina u pripremi | Ukupno | 2020. u kn |
|---|-----------|---------------------|----------------------|--|--------------------------------|--------------|-------------|
| NABAVNA VRJEDNOST | | | | | | | |
| Stanje 1.1.2020 | 3.352.893 | 14.367.287 | 7.579.668 | 30.376.658 | 2.968.410 | 58.644.916 | |
| Nabava tijekom godine | - | 133.272 | 300.237 | 1.145.448 | 352.251 | 1.931.208 | |
| Prijenos iz pripreme | - | 1.025.735 | 1.301.149 | - | -2.326.884 | - | (1.051.135) |
| Rashod i prodaja | - | - | (66.099) | (985.036) | - | - | |
| Usklađenja | - | - | (197.088) | 197.088 | - | - | |
| Stanje 31.12.2020. | 3.352.893 | 15.526.294 | 8.917.867 | 30.734.158 | 993.777 | 59.524.989 | |
| ISPRAVAK VRJEDNOSTI | | | | | | | |
| Stanje 1.1.2020. | - | (5.486.454) | (4.483.058) | (19.987.905) | - | (29.957.417) | |
| Obračunata amortizacija za 2020. | - | (1.128.956) | (696.682) | (2.039.905) | - | (3.865.543) | |
| Rashod i prodaja | - | - | 65.058 | 827.266 | - | 892.324 | |
| Usklađenja | - | - | 11.074 | - | - | 11.074 | |
| Stanje 31.12.2020. | - | (6.615.410) | (5.103.608) | (21.200.544) | - | (32.919.562) | |
| SADAŠNJA VRJEDNOST materijalne imovine 31. prosinca 2020. godine | | | | | | | |
| | 3.352.893 | 8.910.884 | 3.814.259 | 9.533.614 | 993.777 | 26.605.427 | |
| SADAŠNJA VRJEDNOST materijalne imovine 1. siječnja 2020. godine | | | | | | | |
| | 3.352.893 | 8.880.833 | 3.096.610 | 10.388.753 | 2.968.410 | 28.687.499 | |

3.2. Dugotrajna materijalna imovina - nastavak

Društvo je u poslovnim knjigama evidentiralo sljedeće promjene na dugotrajnoj materijalnoj i nematerijalnoj imovini:

| | u kn | 2019. | 2020. |
|--|------|-------------------|-------------------|
| Stanje 1. siječnja | | 27.390.340 | 30.181.862 |
| Povećanje vrijednosti imovine novim nabavama | | 6.577.680 | 2.692.548 |
| Obračunata amortizacija | | (3.716.919) | (4.229.062) |
| Neto vrijednost rashoda | | (69.239) | (254.028) |
| Usklađenja | | - | <u>104.214</u> |
| Stanje 31.prosinca | | <u>30.181.862</u> | <u>28.495.534</u> |

Najznačajnija ulaganja odnose se na usluge dorade i održavanja informatičko-tehničkog sustava gospodarenja komunalnim otpadom, radna vozila, građevinske objekte.

3.3. Dugoročna potraživanja

| | u kn | 2019. | 2020. |
|------------------------|------|---------------|-----------------|
| Dugoročna potraživanja | | 31.669 | 32.071 |
| Tekuće dospijeće | | - | <u>(32.071)</u> |
| UKUPNO: | | <u>31.669</u> | <u>-</u> |

3.4. Zalihe

| | u kn | 2019. | 2020. |
|---------------------------------------|------|------------------|------------------|
| Zalihe sirovina i materijala | | 258.181 | 245.320 |
| Sitni inventar na skladištu | | 156.209 | 660 |
| Sitni inventar u upotrebi | | 633.330 | 675.344 |
| Auto gume u upotrebi | | 441.442 | 443.691 |
| Ispravak vrijednosti sitnog inventara | | (633.330) | (675.344) |
| Ispravak vrijednosti auto-guma | | <u>(441.442)</u> | <u>(443.691)</u> |
| UKUPNO: | | <u>414.390</u> | <u>245.980</u> |

3.5. Potraživanja od kupaca

| | u kn | 2019. | 2020. |
|---|------|------------------|------------------|
| Potraživanja od kupaca u zemlji | | 6.242.926 | 6.936.172 |
| Sumnjiva i sporna potraživanja od kupaca | | 1.838.729 | 1.374.612 |
| UKUPNO: | | 8.081.655 | 8.310.784 |
| Ispravak vrijednosti potraživanja od kupaca | | (461.101) | (1.574.553) |
| SVEUKUPNO: | | 7.620.554 | 6.736.231 |

Sumnjiva i sporna potraživanja odnose se na potraživanja nad kojima je pokrenut postupak prisilne naplate.

Sva potraživanja čiju je naplatu Uprava Društva ocijenila neizvjesnom teretila su troškove poslovanja Društva u ukupnom iznosu od 2.140.918 kn (prethodne godine 538.821 kn), od čega se na vrijednosna usklađenja odnosi 1.487.353 kn, a otpis 653.565 kn.

Struktura dospjelosti potraživanja od kupaca:

| | u kn |
|--------------------|-----------|
| Nedospjelo | 4.138.154 |
| Dospjelo | |
| do 30 dana | 202.444 |
| od 31 do 60 dana | 370.635 |
| od 61 do 90 dana | 568.085 |
| od 91 do 180 dana | 445.586 |
| od 181 do 365 dana | 796.213 |
| preko 365 dana | 1.789.667 |
| | 8.310.784 |

Promjene na ispravku vrijednosti

| | u kn | 2019. | 2020. |
|---------------------------------------|------|-----------|-------------|
| Ispravak vrijednosti 1. siječnja | | (282.513) | (461.101) |
| Novi ispravci | | (200.190) | (1.487.353) |
| Ukidanje ispravaka - naplata | | 21.602 | 1.786 |
| Isknjiženje ispravljenih potraživanja | | | 372.115 |
| Ispravak vrijednosti 31. prosinca | | (461.101) | (1.574.553) |

3.6. Potraživanja od zaposlenika i članova poduzetnika

| | u kn | |
|-----------------------------|--------------|--------------|
| | 2019. | 2020. |
| Potraživanja od zaposlenika | 5.739 | 6.977 |
| UKUPNO: | 5.739 | 6.977 |

3.7. Potraživanja od države i drugih institucija

| | u kn | |
|--|----------------|---------------|
| | 2019. | 2020. |
| Potraživanja od HZZO | 78.816 | 74.936 |
| Potraživanja za plaćene predujmove poreza na dobit | 14.144 | 23.855 |
| Potraživanja za PDV | 386.200 | - |
| UKUPNO: | 479.160 | 98.791 |

3.8. Ostala kratkoročna potraživanja

| | u kn | |
|------------------------------|---------------|---------------|
| | 2019. | 2020. |
| Potraživanja za dana jamstva | 53.863 | 464 |
| Potraživanja za predujmove | 36.825 | 17.945 |
| UKUPNO: | 90.688 | 18.409 |

3.9. Kratkoročno dani zajmovi, depoziti i slično

| | u kn | |
|--|------------------|------------------|
| | 2019. | 2020. |
| Oročeni nenamjenski depozit u banci | 3.400.000 | 2.230.000 |
| Dani zajam VARTOP d.o.o. Varaždin | 200.000 | - |
| Potraživanja za kamate | 43.994 | 1.723 |
| Tekuće dospijeće jamčevine za operativni leasing | - | 32.071 |
| UKUPNO: | 3.643.994 | 2.263.794 |

3.10. Novac u banci i blagajni

| | u kn | 2019. | 2020. |
|-----------------|------|----------------------|----------------------|
| Žiro-račun | | 28.569 | 64.144 |
| Devizni račun | | 17.384 | 24.757 |
| Blagajna - kune | | <u>10.000</u> | <u>10.000</u> |
| UKUPNO: | | <u>55.953</u> | <u>98.901</u> |

Društvo je tijekom 2020. godine koristilo kratkoročni kredit po principu tekućeg računa. Na dan 31. prosinca 2020. godine korišten je kredit u iznosu od 1.658.934 kn i iskazan je u okviru kratkoročnih obveza (veza bilješka 3.15.).

3.11. Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i obračunati prihodi

| | u kn | 2019. | 2020. |
|-----------------------------------|------|----------------------|----------------------|
| Ukalkulirani troškovi zaposlenika | | <u>45.207</u> | <u>45.416</u> |
| UKUPNO: | | <u>45.207</u> | <u>45.416</u> |

Ukalkulirani troškovi odnose se na troškove za siječanj 2021. godine s osnove nagrade za rezultate rada zaposlenika.

3.12. Kapital i rezerve

Upisani temeljni kapital Društva u sudskom registru iznosi 13.158.200 kn.

Struktura kapitala na datum bilance iznosi:

| | u kn | 2019. | 2020. |
|-------------------------|------|--------------------------|--------------------------|
| Kapital i rezerve | | <u>2019.</u> | <u>2020.</u> |
| Temeljni kapital | | 13.158.200 | 13.158.200 |
| Zadržana dobit | | 9.661.863 | 9.691.719 |
| Dobit poslovne godine | | 29.856 | - |
| Gubitak poslovne godine | | - | (2.084.738) |
| UKUPNO: | | <u>22.849.919</u> | <u>20.765.181</u> |

3.12. Kapital i rezerve - nastavak

Prikaz vlasničke strukture na dan 31. prosinca 2020. godine:

| | Broj udjela | Temeljni kapital | |
|-----------------------------|---------------|------------------|-------------------|
| | | % | kn |
| Grad Varaždin | 33.552 | 50,9979 | 6.710.400 |
| Grad Ivanec | 3.049 | 4,6344 | 609.800 |
| Grad Lepoglava | 1.602 | 2,4350 | 320.400 |
| Grad Ludbreg | 6.200 | 9,4238 | 1.240.000 |
| Grad Novi Marof | 4.792 | 7,2837 | 958.400 |
| Grad Varaždinske Toplice | 2.470 | 3,7543 | 494.000 |
| Općina Beretinec | 733 | 1,1141 | 146.600 |
| Općina Breznica | 444 | 0,6749 | 88.800 |
| Općina Breznički Hum | 444 | 0,6749 | 88.800 |
| Općina Cestica | 444 | 0,6749 | 88.800 |
| Općina Donja Voća | 733 | 1,1141 | 146.600 |
| Općina Gornji Kneginec | 733 | 1,1141 | 146.600 |
| Općina Jalžabet | 1.023 | 1,5549 | 204.600 |
| Općina Klenovnik | 444 | 0,6749 | 88.800 |
| Općina Ljubešćica | 444 | 0,6749 | 88.800 |
| Općina Mali Bukovec | 733 | 1,1141 | 146.600 |
| Općina Martijanec | 773 | 1,1749 | 154.600 |
| Općina Maruševec | 733 | 1,1141 | 146.600 |
| Općina Petrijanec | 1.023 | 1,5549 | 204.600 |
| Općina Sračinec | 733 | 1,1141 | 146.600 |
| Općina Sveti Đurđ | 444 | 0,6749 | 88.800 |
| Općina Sveti Ilijas | 444 | 0,6749 | 88.800 |
| Općina Trnovec Bartolovečki | 1.891 | 2,8743 | 378.200 |
| Općina Veliki Bukovec | 733 | 1,1141 | 146.600 |
| Općina Vidovec | 444 | 0,6749 | 88.800 |
| Općina Vinica | 733 | 1,1141 | 146.600 |
| UKUPNO: | 65.791 | 100,0000 | 13.158.200 |

3.13. Rezerviranja

u kn

| | 2019. | 2020. |
|---|----------------|---------------|
| Rezerviranja za troškove zbrinjavanja prikupljenog otpada | 111.858 | 22.921 |
| UKUPNO: | 111.858 | 22.921 |

3.13. Rezerviranja - nastavak

Promjene na rezerviranjima:

| | u kn | 2019. | 2020. |
|---------------------------|------|------------------|-----------------|
| Rezerviranja 1. siječnja | | 467.476 | 111.858 |
| Nova rezerviranja | | 111.858 | - |
| Ukidanje rezerviranja | | <u>(467.476)</u> | <u>(88.937)</u> |
| Rezerviranja 31. prosinca | | <u>111.858</u> | <u>22.921</u> |

3.14. Dugoročne obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama

| | u kn | 2019. | 2020. |
|------------------------------------|------|--------------------|------------------|
| Obveze za financijski leasing | | <u>2.707.091</u> | <u>2.186.975</u> |
| UKUPNO: | | <u>2.707.091</u> | <u>2.186.975</u> |
| Tekuće dospijeće dugoročnih obveza | | <u>(1.069.584)</u> | <u>(723.478)</u> |
| SVEUKUPNO: | | <u>1.637.507</u> | <u>1.463.497</u> |

Društvo ima iskazane obveze po financijskom leasingu za nabavu komunalne opreme i vozila.

Promjene po financijskom leasingu tijekom godine:

| | u kn | 2019. | 2020. |
|---------------------|------|--------------------|--------------------|
| Stanje 1. siječnja | | 3.223.992 | 2.707.091 |
| Novo zaduženje | | 1.830.063 | 556.250 |
| Otplata | | <u>(2.347.561)</u> | <u>(1.076.591)</u> |
| Tečajne razlike | | <u>597</u> | <u>225</u> |
| Stanje 31. prosinca | | <u>2.707.091</u> | <u>2.186.975</u> |

3.14. Dugoročne obveze prema bankama i finansijskim institucijama - nastavak

Pregled dospjelosti obveza po finansijskom leasingu po godinama dan je u sljedećoj tabeli:

| | u kn |
|----------------|------------------|
| 2020. dospjelo | 111.250 |
| 2021. | 612.228 |
| 2022. | 635.363 |
| 2023. | 423.386 |
| 2024. | 316.435 |
| 2025. | <u>88.313</u> |
| UKUPNO: | <u>2.186.975</u> |

3.15. Kratkoročne obveze prema bankama i finansijskim institucijama

| | u kn | 2019. | 2020. |
|---|------------------|------------------|-------|
| Tekuće dospjeće dugoročnih obveza za leasing | 1.069.584 | 723.478 | |
| Kratkoročni kredit po principu tekućeg računa | 1.855.374 | 1.658.934 | |
| UKUPNO: | <u>2.924.958</u> | <u>2.382.412</u> | |

Društvo ima odobren kredit u Hrvatskoj poštanskoj banci d.d. po principu tekućeg računa u iznosu od 2.000.000 kn do 17. lipnja 2021. godine.

3.16. Obveze za predujmove

| | u kn | 2019. | 2020. |
|----------------------|----------------|----------------|-------|
| Obveze za predujmove | 106.809 | 207.579 | |
| UKUPNO: | <u>106.809</u> | <u>207.579</u> | |

Iskazane obveze čine novčani polozi za uredno ispunjenje ugovora sklopljenog za usluge servisa i popravaka teretnih vozila (trajanje ugovora 12. mjeseci, iznos 62.809 kn), novčani polozi za uredno ispunjenje ugovora sklopljenog za usluge recikliranja neopasnog otpada (126.770 kn) i uplata pologa na ime jamstva za ozbiljnost ponude za nabavu radnih strojeva (18.000 kn)

3.17. Obveze prema dobavljačima

| | u kn | 2019. | 2020. |
|--|------|-------------------------|-------------------------|
| Obveze prema dobavljačima u zemlji | | 5.164.667 | 3.584.735 |
| Obveze prema dobavljačima u inozemstvu | | <u>2.142</u> | - |
| UKUPNO: | | <u>5.166.809</u> | <u>3.584.735</u> |

Struktura dospjelosti obveza prema dobavljačima:

| | u kn |
|-------------------|-------------------------|
| Nedospjelo | 1.658.264 |
| Dospjelo | |
| - do 30 dana | 668.185 |
| - 31 do 60 dana | 340.113 |
| - 61 do 90 dana | 329.488 |
| - 91 do 180 dana | 463.920 |
| - 181 do 365 dana | 82.710 |
| - više od 90 dana | <u>42.055</u> |
| UKUPNO: | <u>3.584.735</u> |

3.18. Obveze prema zaposlenicima

| | u kn | 2019. | 2020. |
|--------------------------------------|------|-----------------------|-----------------------|
| Obveze za neto plaće i naknade | | 590.343 | 599.547 |
| Ostale obveze prema zaposlenicima | | <u>344.623</u> | <u>374.745</u> |
| UKUPNO: | | <u>934.966</u> | <u>974.292</u> |
| Broj zaposlenih krajem godine | | <u>116</u> | <u>118</u> |

Obveze prema zaposlenima odnose se na obračunate plaće, troškove prijevoza, prehrane i ostalih naknada za prosinac 2020. godine isplaćenih u siječnju 2021. godine.

3.19. Obveze za poreze, doprinose i slična davanja

u kn

| | 2019. | 2020. |
|---|-------------|-------------|
| Obveza za PDV | - | 247.397 |
| Obveza za doprinos za općekorisnu funkciju šuma | 9.322 | 9.749 |
| Obveze za doprinose iz i na bruto plaće | 329.065 | 329.089 |
| Obveze za porez iz plaća i prirez | 50.207 | 38.730 |
| Ostale obveze za poreze i doprinose | 6.090 | 4.428 |
| UKUPNO: | 394.684 | 629.393 |

Društvo podmiruje zakonske obveze prema državi i državnim institucijama unutar propisanih rokova.

Stupanjem na snagu Zakona o održivom gospodarenju otpadom (srpanj, 2013.godine) prestaju važiti odredbe Zakona o komunalnom gospodarstvu u odnosu na komunalnu djelatnost održavanja čistoće, u dijelu koji se odnosi na skupljanje i odvoz komunalnog otpada na određena odlagališta (koja djelatnost postaje javna usluga – gospodarska djelatnost) i komunalnu djelatnost odlaganja komunalnog otpada (koja postaje gospodarska djelatnost). Odredbom članka 30. stavka 1. Zakona o održivom gospodarenju otpadom „javna usluga prikupljanja miješanog komunalnog otpada i prikupljanja biorazgradivog komunalnog otpada podrazumijeva prikupljanje tog otpada na određenom području pružanja usluge putem spremnika od pojedinih korisnika i prijevoz tog otpada do ovlaštene osobe za obradu tog otpada“. Društvo je davatelj javnih usluga i u 2020. godini obavljalo je javne usluge prikupljanja miješanog komunalnog i biorazgradivog komunalnog otpada na području petnaest (15) jedinica lokalne samouprave s područja Varaždinske županije te je na kraju izvještajnog razdoblja imalo evidentirano 33.707 aktivnih korisnika. Važno je napomenuti da Društvo ne obavlja djelatnost odlaganja komunalnog otpada. Društvo u obavljanju svojih djelatnosti postupa u skladu sa svim pozitivnim propisima RH, a što je potvrđeno zapisnicima Državnog inspektorata nakon svih dosad provedenih inspekcijskih nadzora kojima nisu utvrđene nikakve nepravilnosti.

Stupanjem na snagu Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o PDV-u od 1. siječnja 2017. godine u primjeni je propisana snižena stopa od 13% na javnu uslugu prikupljanja miješanog komunalnog otpada, biorazgradivog komunalnog otpada i odvojenog skupljanja otpada prema posebnom propisu. Od navedenog datuma, na izdanim računima korisnicima, Društvo obračunava sniženu stopu od 13% na javnu uslugu prikupljanja miješanog komunalnog otpada, biorazgradivog komunalnog otpada i odvojenog skupljanja otpada prema posebnom propisu, dok na uslugu zbrinjavanja otpada, koja nije javna usluga, primjenjuje stopu od 25%. Ovakav način obračuna Društvo primjenjuje temeljem odredbi Zakona o održivom gospodarenju otpadom te odredbe članka 20. stavka 13. Uredbe o gospodarenju komunalnim otpadom kojim je propisano da je davatelj javnih usluga dužan na računu navesti sve elemente temeljem kojih je izvršio obračun cijene javnih usluga, uključivo i porez na dodanu vrijednost određen sukladno posebnom propisu koji uređuje porez na dodanu vrijednost. Obzirom da strukturu cijene javne usluge čini:

3.19. Obveze za poreze, doprinose i slična davanja - nastavak

- a) cijena za količinu predanog miješanog komunalnog otpada (zbrinjavanje – "varijabilni dio"),
- b) cijena obvezne minimalne javne usluge ("fiksni dio") i
- c) cijena ugovorne kazne

Društvo na računima za javnu uslugu upravo tako i iskazuje te elemente temeljem kojih je izvršilo obračun. Dakle, na računu za javne usluge stavke "fiksni dio" i "varijabilni dio", sukladno zakonskim propisima, moraju se iskazivati zasebno. Ministarstvo financija u jednom od svojih mišljenja, na tumačenju primjene poreznih stopa, iskazuje da se na ukupnost usluga primjenjuje snižena stopa PDV-a od 13%, te da naknada navedena na ime svih usluga na računu predstavlja osnovicu za obavljenu uslugu, odnosno sve ono što je isporučitelj primio ili treba primiti od kupca ili neke druge osobe za te isporuke uključujući iznose subvencija koji su izravno povezani s cijenom isporučenih dobara ili usluga, a što je direktno protivno odredbama Zakona o održivom gospodarenju otpadom koji definira pojam javne usluge.

Kako Društvo, kao davatelj javnih usluga, samo obavlja djelatnost prikupljanja miješanog komunalnog otpada na teritorijalnom području pružanja javne usluge putem spremnika i prijevoz tog otpada do ovlaštene osobe za zbrinjavanje otpada, ali ne obavlja djelatnost zbrinjavanja miješanog komunalnog otpada tako, sukladno zakonskim propisima, iskazuje dvije jedinične cijene s različitim stopama PDV-a. Na cijenu za obveznu minimalnu javnu uslugu Društvo obračunava 13%, a na cijenu za količinu predanog miješanog komunalnog otpada koja količina u cijelosti završava kod ovlaštene osobe za zbrinjavanje otpada 25% obzirom da po ovoj stopi PDV-a ovlaštena osoba obračunava svoju uslugu, a koja nije javna usluga. Kako zbrinjavanje otpada nije javna usluga na taj se dio cijene javne usluge ("varijabilni dio") niti ne može primjenjivati snižena stopa PDV-a, ali ti troškovi zbrinjavanja miješanog komunalnog otpada moraju biti sadržani u cijeni javne usluge, a što i jesu u elementu cijene javne usluge za količinu predanog miješanog komunalnog otpada koja cijena čini umnožak jedinične cijene za zabrinjavanje MKO (kn/lit), zapremine spremnika (lit) i broj primopredaja tog spremnika u obračunskom razdoblju ("varijabilni dio"). Da zbrinjavanje otpada nije javna usluga potvrđilo je i mjerodavno Ministarstvo zaštite okoliša i energetike svojim pojašnjenjem kod ispunjavanja IRDJU obrasca (e-mail od 19. ožujka 2019. godine).

Davatelj javnih usluga sniženu stopu PDV-a od 13% obračunava samo za pružene javne usluge prikupljanja miješanog komunalnog otpada, biorazgradivog komunalnog otpada i odvojenog sakupljanja otpada prema posebnom propisu, dakle samo na ono što obavlja vlastitom aktivnošću i na troškove koji su alocirani na obavljanje javne usluge (npr. nabava vozila i opreme za prikupljanje otpada, te svih ostalih pripadajućih troškova materijala, usluga i ostalo). Ti troškovi sadržani su u cijeni obvezne minimalne javne usluge.

Na području Republike Hrvatske različiti davatelji javnih usluga različito primjenjuju porezne stope na elemente javnih usluga pa je Društvo unatrag tri godine, uvidjevši neujednačeno postupanje, zatražilo od Ministarstva financija pojašnjenja vezana uz ovu problematiku. Obzirom da su i dobivena mišljenja od resornih ministarstva neujednačena u tumačenju pojma javne usluge što direktno, kod davatelja javnih usluga, za posljedicu ima i različite primjene poreznih stopa, Društvo je iniciralo rješavanje ove problematike na nacionalnoj razini. Uspoređujući cjenike ostalih davatelja javnih usluga utvrđene su razlike i u drugim segmentima usluga (npr. porezna stopa na ugovornu kaznu, nedopuštena prodaja spremnika korisnicima i slično.)

3.19. Obveze za poreze, doprinose i slična davanja - nastavak

Izdana mišljenja Ministarstva financija koja se razlikuju u svojim tumačenjima rezultirala su situacijom da se na području Republike Hrvatske, od strane različitih davatelja javnih usluga prikupljanja miješanog komunalnog otpada, postupa različito, pri čemu neki pružatelji javnih usluga izdaju račune na kojima iskazuju odvojene usluge i obračunavaju dvije različite stope PDV-a, dok drugi cjelokupnost usluge opisuju na računima pod jednom stavkom (jedna osnovica) koju oporezuju sa sniženom stopom od 13% ili usluge iskazuju odvojeno ali na svaku od njih obračunavaju istu sniženu stopu PDV-a od 13%. Ovakvim različitim postupanjem dolazi do situacija gdje se na istu uslugu zbrinjavanja miješanog komunalnog otpada različito primjenjuju stope PDV-a:

- a) davatelj javnih usluga na računu korisnicima iskazuje istu poreznu stopu od 25% na „varijabilni“ element cijene koja je obračunata davatelju javnih usluga od strane pružatelja usluge zbrinjavanja - treće osobe (fiksni dio 13%, varijabilni dio 25%);
- b) davatelj javnih usluga cjelokupnost usluga oporezjuje smanjenom stopom od 13%, bez obzira na visinu porezne stope iskazane na računu treće osobe za uslugu zbrinjavanja (fiksni dio 13%, varijabilni dio 13%), pri čemu tim davateljima javnih usluga prilikom odbitka pretporeza ostaje razlika između pretporeza od 25% i naplaćenog PDV-a od konačnog korisnika od 13%;
- c) davatelja javnih usluga koji i upravljaju odlagalištima ne primjenjuje obvezu, propisanu odredbom članka 32. stavka 4. Zakona o održivom gospodarenju otpadom, organizacijskog i knjigovodstvenog razdvajanja obavljanja djelatnosti, pa trošak za uslugu zbrinjavanja ne oporezuju sukladno zakonskom propisu (fiksni dio 13%, varijabilni dio 13%).

Nepobitna je činjenica, a što je i propisano zakonskom regulativom, da se na području Republike Hrvatske, za istu uslugu ne mogu obračunavati dvije različite stope PDV-a. Positivni propisi Republike Hrvatske obvezujući su za poslovanje Društva, koje je zbog svojeg zakonitog i savjesnog postupanja dovedeno u situaciju javnog proziva od strane određenog broja korisnika koji za primjer uzimaju one davatelje javnih usluga koji na svojim računima, za sve elemente cijene, iskazuju smanjenu stopu PDV-a od 13%. U tom kontekstu grupa građana podnijela je protiv uprave Društva kaznenu prijavu.

Društvo smatra da kada bi Zakon o PDV-u umjesto pojma „javna usluga“ koristio pojam „gospodarenje komunalnim otpadom“ tada bi se snižena porezna stopa od 13% obračunavala na sve elemente pružene usluge, a ne samo na usluge prikupljanja i prijevoza miješanog komunalnog otpada. U tom bi slučaju i treće osobe koje obavljaju djelatnost zbrinjavanja miješanog komunalnog otpada na svojim računima davateljima javnih usluga obračunavali sniženu poreznu stopu od 13% na poreznu osnovicu. U cijeni javne usluge moraju biti sadržani i drugi postupci u gospodarenju komunalnim otpadom, a ne samo oni koje definira pojam "javne usluge". Stoga je korisnik javnih usluga dužan davatelju javnih usluga podmiriti sve troškove gospodarenja otpadom koje uključuju i troškove navedene u članku 33. stavku 4. Zakona o održivom gospodarenju otpadom, pa tako i zbrinjavanje miješanog komunalnog otpada koje ne čini javnu uslugu. Upravo je to zaključna rečenica mišljenja Središnjeg poreznog ureda Ministarstva Financija od dana 27. prosinca 2016. godine, objavljenog četiri dana prije same primjene snižene stope PDV-a od 13% na javnu uslugu: „Sve usluge povezane s otpadom koje se ne smatraju javnom uslugom prikupljanja miješanog komunalnog otpada, biorazgradivog komunalnog otpada i odvojenog sakupljanja otpada prema Zakonu o održivom gospodarenju otpadom od 1. siječnja 2017. godine oporezuju se PDV-om po stopi 25%“.

Svoje postupanje Društvo temelji na svim pozitivnim propisima RH koji reguliraju ovu tematiku.

3.19. Obveze za poreze, doprinose i slična davanja - nastavak

Ministarstvo financija, samostalni sektor za drugostupanjski porezni postupak svojim Rješenjem (KLASA UP/II-410-19/18-01/42; URBROJ: 513-04-19-3, od 26. studenog 2019. godine) odbilo je Žalbu društva Čistoća d.o.o. iz Varaždina, s obrazloženjem da zahtjev za povratom uplaćene razlike PDV-a nije osnovan budući da je PDV po stopi od 25% naplaćen od krajnjih korisnika te taj iznos duguje prema Zakonu, a ispravak iznosa PDV-a nije napravljen na način koji to propisuje članak 33. stavak 7. Zakona o PDV-u. Nakon ovakvog obrazloženja drugostupanjskog tijela Društvo, po ovom predmetu, nije pokrenulo daljnje pravne radnje.

Dana 4. travnja 2019. godine Porezna uprava – Središnji ured Zagreb u zatraženom dodatnom pojašnjenju načina formiranja cijene javne usluge prikupljanja miješanog komunalnog otpada, biorazgradivog komunalnog otpada i odvojenog sakupljanja otpada, a kojem pojašnjenju je prethodilo obrazloženje Ministarstva zaštite okoliša i energetike od 26. ožujka 2019. godine, navodi da je način formiranja cijene javne usluge prikupljanja miješanog komunalnog otpada, biorazgradivog komunalnog otpada određen propisima kojima se definira način postupanja u djelatnosti gospodarenja komunalnim otpadom, te je istima navedeno da se usluga zbrinjavanja uključuje u cijenu javne usluge. Nadalje navode, da se prema tome snižena stopa 13% primjenjuje prema članku 38. stavku 3. točki h) Zakona o PDV-u na javnu uslugu prikupljanja miješanog komunalnog otpada, biorazgradivog komunalnog otpada i odvojenog sakupljanja otpada prema posebnom propisu tj. Zakonu o održivom gospodarenju otpadom.

Kako Društvo na svojim računima prema korisnicima uslugu zbrinjavanja miješanog komunalnog otpada uključuje u cijenu javne usluge ("varijabilni dio"), ali obzirom da zbrinjavanje tog otpada sukladno posebnom propisu nije uključeno u javnu uslugu, a samo koja se usluga isključivo oporezuje sa sniženom stopom od 13% to je Društvo, uz sve navedeno, sukladno zakonskim propisima zatražilo i dodatno mišljenje Ovlaštenog poreznog savjetnika. Zaključak poreznog savjetnika u mišljenju izdanom dana 02. srpnja 2019. godine je "da se usluga zbrinjavanja miješanog komunalnog otpada odnosno cijena za količinu predanog miješanog komunalnog otpada kao jedna od stavaka koja čini strukturu cijene javne usluge ne smatra javnom uslugom temeljem odredbe članka 30. stavka 1. Zakona o održivom gospodarenju otpadom (Narodne novine broj 94/13, 73/17, 14/19). Prethodno citiranim mišljenjima* Središnjeg ureda Porezne Uprave navedeno je da ako su u računu posebno iskazane isporuke kao što je primjerice zbrinjavanje otpada iste podliježu oporezivanju PDV-om po stopi od 25%, obzirom da se snižena stopa PDV-a od 13% može primjenjivati samo na isporuke koje su navedene u članku 38. stavku 3. zakona o PDV-u i koje su kao takve iskazane u izdanim računima."

Nadalje Ovlašteni porezni savjetnik navodi: "Temeljem svega navedenog možemo zaključiti da je društvo Čistoća d.o.o. iz Varaždina, kao davatelj javne usluge prikupljanja miješanog, biorazgradivog i reciklabilnog komunalnog otpada, postupalo i postupa ispravno kada na računu za javnu uslugu na stavci „cijena za količinu predanog miješanog komunalnog otpada (usluga zbrinjavanja)" primjenjuje stopu PDV-a od 25%."

* mišljenja MF

- od 27. prosinca 2016. godine, KLASA: 410-19/16-02/183; URBROJ: 513-07-21-01/16-2
- od 18. srpnja 2017. godine, KLASA: 410-19/17-02/11; URBROJ: 513-07-21-01/17-5
- od 11. srpnja 2018. godine, KLASA 410-19/18-02/161; URBROJ: 513-07-21-01/18-2

Obračunata obveza PDV-a na računima korisnika,a prema elementima temeljem kojih je izvršen obračun cijene javne usluge, uplaćena je u korist državnog proračuna sukladno odredbama Zakona o PDV-u.

3.20. Ostale kratkoročne obveze

| | u kn | 2019. | 2020. |
|--|------|-------------------------|-------------------------|
| Naplaćena sredstva dio cijene za zbrinjavanje otpada | | 2.206.464 | 2.206.464 |
| Dodatak na čistoću za investicije | | 23.969 | 23.969 |
| Naplaćena sredstva za posude za otpad | | 1.178 | - |
| Ostale kratkoročne obveze | | <u>12.200</u> | <u>6.332</u> |
| UKUPNO: | | <u>2.243.811</u> | <u>2.236.765</u> |

Naplaćena sredstva iz dijela cijene za zbrinjavanje otpada prenesena su na Društvo Planom podjele društva VARKOM d.d. Varaždin iz 2013. godine.

3.21. Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja

| | u kn | 2019. | 2020. |
|------------------------------|------|-------------------------|-------------------------|
| Odgođeno priznavanje prihoda | | <u>6.197.895</u> | <u>5.743.258</u> |
| UKUPNO: | | <u>6.197.895</u> | <u>5.743.258</u> |

Prihodi budućeg razdoblja namijenjeni su financiranju dugotrajne materijalne imovine i priznaju se u računu dobiti i gubitka tijekom više razdoblja kako bi se sučelili s obračunatom amortizacijom te imovine. Iznos iskazanih odgođenih prihoda odnosi se na financiranje zemljišta građevinskih objekata na lokacijama Motičnjak, Brezje, Trg Pavla Štosa, reciklažnog dvorišta, posuda za otpad i transportnih vozila.

Promjene na prihodima budućeg razdoblja odnose se na:

| | u kn | 2019. | 2020. |
|---------------------------------|------|-------------------------|-------------------------|
| Stanje 1. siječnja | | 7.620.838 | 6.197.895 |
| - primljena nepovratna sredstva | | - | 1.180.000 |
| - pokriće troškova amortizacije | | <u>(1.422.943)</u> | <u>(1.634.636)</u> |
| Stanje 31. prosinca | | <u>6.197.895</u> | <u>5.743.259</u> |

3.22. Transakcije s povezanim osobama

Osobe se smatraju povezanim ako jedna osoba ima mogućnost kontrolirati drugu osobu ili u značajnijoj mjeri može imati utjecaj nad drugom osobom u donošenju finansijskih i poslovnih odluka.

Za potrebe ovog izvješća iskazane su vlasnički povezane osobe s kojima su obavljene poslovne transakcije:

- Grad Varaždin - član Društva s većinskim vlasništvom
- Ostali vlasnici - članovi Društva – Općine kao je prikazano u tabeli niže

Pregled stanja na dan 31. prosinca 2020. godine i transakcija tijekom 2020. godine s povezanim osobama:

| | u kn | |
|-----------------------------|-----------------------|----------------------|
| | Stanje 31.12.2020. | Promet 2020. |
| <u>Potraživanja</u> | | |
| Grad Varaždin | 947.934 | 5.614.194 |
| Grad Varaždinske Toplice | 30.604 | 88.199 |
| Općina Beretinec | 66 | 653 |
| Općina Cestica | 44.103 | 80.699 |
| Općina Kneginec Gornji | 23.152 | 32.017 |
| Općina Jalžabet | 6.202 | 35.330 |
| Općina Mali Bukovec | 62 | 18.209 |
| Općina Petrijanec | 16.824 | 17.721 |
| Općina Sračinec | 34.145 | 142.696 |
| Općina Sveti Đurđ | 1.279 | 18.634 |
| Općina Sveti Ilija | 7.849 | 12.970 |
| Općina Trnovec Bartolovečki | 32.512 | 117.450 |
| Općina Veliki Bukovec | 9.459 | 25.911 |
| Općina Vidovec | 26.308 | 88.307 |
| Općina Vinica | <u>68.114</u> | <u>177.640</u> |
| <u>SVEUKUPNO</u> | <u>1.248.613</u> | <u>6.470.630</u> |

Obveze

| | | |
|--|------------------|---------------|
| Grad Varaždin (naplaćena sredstva – dio cijene za zbrinjavanje otpada) | 2.230.433 | 6.698 |
| Općina Sračinec | - | 10.143 |
| | <u>2.230.433</u> | <u>16.841</u> |

3.22. Transakcije s povezanim osobama - nastavak

Ocjena je Uprave Društva da su predmetne transakcije učinjene u okviru tržišnih uvjeta.

Društvo smatra da direktor i Nadzorni odbor predstavljaju ključno upravljačko osoblje.
Ukupne bruto naknade Nadzornom odboru iznose 121.987 kn.

Na izvještajni datum Društvo nema potraživanja po predujmovima i kreditima odobrenim ključnom upravljačkom osoblju kao ni obveza preuzetih u njihovo ime po osnovi bilo kakvih garancija.

3.23. Značajniji sudski sporovi

Društvo na strani tuženika vodi sudski spor radi naknade štete. U navedenom sudskom sporu Društvo zastupa odvjetnički ured prema čijoj procjeni stupanj uspjeha kao ni trajanje sudskih sporova nije moguće predvidjeti.

Protiv Društva pokrenut je radni spor radi zaštite prijavitelja nepravilnosti. Prema procjeni odvjetničkog ureda nije moguće dati procjenu nepovoljnog ishoda spora.

Društvo kao tužitelj ili ovrhovoditelj putem odvjetničkog ureda vodi i više postupaka radi naplate svojih potraživanja u ukupnom iznosu od 1.374.612 kn.

3.24. Događaji nakon datuma bilance

Nakon datuma bilance Društvo je izloženo utjecaju epidemije COVID 19. Uprava procjenjuje, a procjenu temelji na informacijama koje su bile dostupne na dan usvajanja ovih finansijskih izvještaja, da bi epidemija mogla imati utjecaj na poslovanje Društva zbog poteškoća u naplati potraživanja te posljedično na nedostatak likvidnih sredstva.

3.25. Odobrenje finansijskih izvještaja

Godišnje finansijske izvještaje usvojila je Uprava Društva i odobrila njihovo izdavanje dana 23.travnja 2021. godine.

Potpisao za i u ime Društva dana 23. travnja 2021. godine

Davor Skroza, dipl. ing. agr.
direktor



IZVJEŠĆE POSLOVODSTVA

Prilog 1

**IZVJEŠĆE UPRAVE O POSLOVANJU
TD ČISTOĆA d.o.o. VARAŽDIN
za 2020. godinu**



U Varaždinu, travanj 2021.



SADRŽAJ

1. UVODNE INFORMACIJE
2. POSLOVNI MODEL – DJELATNOSTI DRUŠTVA
3. REZULTAT POSLOVANJA
4. INVESTICIJE
5. ZNAČAJNIJI POSLOVNI DOGAĐAJI NAKON PROTEKA
POSLOVNE GODINE
6. OČEKIVANI RAZVOJ DRUŠTVA U BUDUĆNOSTI
7. DJELOVANJE DRUŠTVA NA PODRUČJU ISTRAŽIVANJA I
RAZVOJA
8. INFORMACIJE O STJECANJU VLASTITIH DIONICA
9. INFORMACIJE O PODRUŽNICAMA DRUŠTVA
10. INFORMACIJE O FINANCIJSKIM INSTRUMENTIMA BITNIM ZA
POSLOVANJE DRUŠTVA
11. IZLOŽENOST RIZICIMA I UPRAVLJANJE RIZICIMA
12. ZAKLJUČAK



1. UVODNE INFORMACIJE

Trgovačko društvo ČISTOĆA d.o.o. Varaždin (društvo s ograničenom odgovornošću, za gospodarenje otpadom, čistoću, proizvodnju i usluge) osnovano je izdvajanjem RJ "ČISTOĆA" iz trgovačkog društva VARKOM d.d., a temeljem zakonskih odredbi Zakona o vodama. Obzirom na zakonsku obvezu usklađenja obavljanja djelatnosti javne vodoopskrbe, javne odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda VARKOM d.d. morao je iz svog poslovanja ukloniti sve djelatnosti koje se ne odnose na pružanje usluga javne vodoopskrbe, javne odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda pa je stoga izrađen Plan podjele društva, a sukladno Zakonu o trgovackim društvima. Podjela TD VARKOM d.d. provela se odvajanjem s osnivanjem novog trgovackog društva ČISTOĆA d.o.o..

Odvajanje se provelo prijenosom dijela imovine, obveza i pravnih odnosa društva koje se dijeli, tako da isto društvo (VARKOM d.d.) nije prestalo postojati, na jedno novo trgovacko društvo koje se osnovalo radi provođenja odvajanja, na način da je VARKOM d.d. zadržao obavljanje djelatnosti vodnih usluga, a obavljanje djelatnosti koje je obavljala RJ "ČISTOĆA" (skupljanje i odvoz otpada, obrada otpada, čišćenje javnih površina...) prenijelo se na novoosnovano društvo ČISTOĆA d.o.o..

Odlukom Skupštine TD VARKOM d.d. od 25. studenog 2013. godine odobren je Plan podjele i donesena odluka o podjeli društva (podjela s osnivanjem) sa identičnim udjelima vlasništva (26 jedinica lokalne samouprave s područja Varaždinske županije) u novoosnovanom društvu ČISTOĆA d.o.o., a koji su definirani i u VARKOM d.d..

Upisom u sudski registar Trgovackog suda u Varaždinu, dana 31.12.2013. godine, trgovacko društvo ČISTOĆA d.o.o., Varaždin, sa sjedištem u Varaždinu, na adresi Ognjena Price 13, OIB: 02371889218, započelo je samostalno obavljati djelatnosti upisane u sudski registar.



2. POSLOVNI MODEL - DJELATNOSTI DRUŠTVA ČISTOĆA d.o.o.

Trgovačko društvo Čistoća d.o.o. Varaždin u okviru svog poslovanja obavlja slijedeće djelatnosti:

| DJELATNOST | | PODRUČJE DJELOVANJA u 2020. |
|-----------------------------------|--|---|
| 1. GOSPODARENJE OTPADOM | | |
| 1.a | Javna usluga prikupljanja miješanog komunalnog otpada i prikupljanja biorazgradivog komunalnog otpada, te usluga povezana s javnom uslugom (odvojeno sakupljanje komunalnog otpada putem reciklažnog dvorišta, mobilnog reciklažnog dvorišta, spremnika na javnim površinama i kod korisnika usluge te odvojeno prikupljanje krupnog-glomaznog komunalnog otpada | Grad Varaždin i Grad Varaždinske Toplice, te općine: Beretinec, Jalžabet, Gornji Kneginec, Cestica, Sveti Ilijas, Vinica, Vidovec, Sračinec, Mali Bukovec, Veliki Bukovec, Sveti Đurđ, Petrijanec, Trnovec Bartolovečki |
| 1.b | Upravljanje FIKNIM reciklažnim dvorištem | Varaždin, Gornji Kneginec, Varaždinske Toplice |
| | Upravljanje MOBILNIM reciklažnim dvorištem | Općine: Sračinec, Petrijanec, Cestica, Vinica, Mali Bukovec, Veliki Bukovec, Vidovec |
| 1.c | | Varaždin (obrada otpada za sve JLS-e) |
| 2. KOMUNALNE DJELATNOSTI | | |
| 2.a | Čišćenje javno-prometnih površina | Grad Varaždin |
| 2.b | Čišćenje snijega i leda s uređenih nogostupa | Grad Varaždin |
| 2.c | Održavanje plakatnih stupova | Grad Varaždin |
| 2.d | Održavanje i upravljanje grobljima | Vidovec, Vinica, Sračinec |
| 3. GOSPODARSKE DJELATNOSTI | | |
| 3.a | Usluga cestovnog prijevoza robe | |
| 3.b | Usluga uređenja i održavanja krajolika | |
| 3.c | Usluga čišćenja zgrada i objekata | |
| 3.d | Usluge reklamiranja i oglašavanja | |

2.1.GOSPODARENJE OTPADOM

Djelatnost gospodarenja otpadom primarna je djelatnost društva Čistoća d.o.o. naročito što se tiče ostvarivanja prihoda te broja zaposlenih.

Javna usluga prikupljanja miješanog komunalnog otpada i prikupljanja biorazgradivog komunalnog otpada i usluga povezana s javnom uslugom

Javna usluga prikupljanja miješanog komunalnog otpada i biorazgradivog komunalnog otpada, te usluga povezana s javnom uslugom obavlja se na području **15 jedinica lokalne samouprave** (navedenih u gornjoj tablici). Ukupni broj korisnika s navedenih područja (domaćinstva i poslovni prostori) u 2020. godini iznosio 33.707 korisnika odnosno 596 više nego u 2019. godini. U 2020. godini prikupljeno je ukupno 20.443,30 tona komunalnog otpada od čega 11.767,53 tona miješanog komunalnog otpada, 8.047,34 tona reciklabilnog i 628,43 tona glomaznog otpada. Ukupna masa svog odvojeno sakupljenog otpada iznosi 8.675,77 tone, a što čini 42,44% od ukupnih količina sakupljenog komunalnog otpada.

PODACI O PRIKUPLJENIM KOLIČINAMA KOMUNALNOG OTPADA PO JLS-ima 31.12.2014. - 31.12.2020.

| redni broj | godina | jedinica lokalne samouprave | ukupni broj stanovnika (statistička) | ukupni broj domaćinstava (statistička) | broj korisnika usluge - domaćinstava | % uključenosti | MKO dom.+ pos.lpr. KBO 20 03 04 KBO 20 01 03 KBO 20 02 01 | odvojeno skupljeni sastojci (tona) | | | | | | | | | | sveukupno sakupljeni komunalni otpad (tona) | % selekcije ukupno: |
|------------|-----------------------------|-----------------------------|--------------------------------------|--|--------------------------------------|----------------|---|------------------------------------|--------|--------|--------|----------|------|----------|-----------|-------|--|---|---------------------|
| | | | | | | | | biorazgradivi otpad | | | | | | | | | | | |
| 106.557 | SVEUKUPNO u 2020.: 57,56 | | 11.767,53 | 2.242,20 | 1.928,46 | 0,00 | 1.602,68 | 178,10 | 574,98 | 216,65 | 628,43 | 1.304,27 | 9,45 | 8.675,77 | 20.443,30 | 42,44 | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

Sakupljanje se, zbog nedostatnog broja komunalnih vozila, obavlja u dvije smjene od ponedjeljka do subote. Prihodi od ove djelatnosti ostvaruju se iz cijene javne usluge koju plaćaju korisnici usluge.

Stupanjem na snagu Uredbe o gospodarenju komunalnim otpadom TD ČISTOĆA kao davatelj javne usluge prikupljanja miješanog i biorazgradivog komunalnog otpada na području 15 JLS-a primjenjuje odredbe Uredbe u potpunosti kako bi se što prije osigurali uvjeti za provedbu i ostvarenje ciljeva za smanjenje količina miješanog komunalnog otpada.

TD ČISTOĆA d.o.o. kao davatelj javne usluge osiguralo je sve zakonom propisane obvezе kako bi se korištenje javne usluge omogućilo svim korisnicima usluge u cijelosti (na obračunskom mjestu osiguran je zaseban spremnik za odlaganje MKO sa RFID transponderom i za odlaganje BKO za one koji ne koriste vlastito kompostište, zaseban spremnik za odlaganje otpadnog papira, otpadne plastike, otpadnog metala, otpadnog ambalažnog stakla, otpadnog tekstila, osigurani uvjeti kojima se ostvaruje pojedinačno korištenje javne usluge uključivo i kad više korisnika koristi zajednički spremnik, osigurana sigurnost i redovitost javne usluge i usluge povezane s javnom uslugom tijekom čitave godine, omogućeno da u okviru javne usluge jednom u kalendarskoj godini korisnici mogu predati glomazni otpad davatelju usluge na obračunskom mjestu bez naknade...te sve ostale obvezе davatelja javne usluge propisane Uredbom).

Obrada reciklabilnog otpada

Prikljnjene količine reciklabilnog otpada izdvojene primarnom selekcijom na mjestu nastanka ne mogu se plasirati na tržište ukoliko nisu dodatno obrađene odnosno ako iz njih nisu uklonjene nečistoće ili primjese nekih drugih vrsta otpada (sekundarna selekcija). Obrada ovako prikupljenog otpada obavlja se u pogonu za sortiranje na lokaciji Trg Pavla Štoosa 41 (Dravski nasip 21) u Varaždinu, ali poradi visokih troškova sortiranja i niskih otkupnih cijena u 2020. godini reciklabilni otpad se direktno odvozi kod obrađivača ili oporabitelja. Svi prihodi koji se uspiju ostvariti od prodaje reciklabilnog otpada (u 2020. godini prihod se mogao ostvariti samo od otpadnog papira, metala i ambalažnog stakla) služe za umanjenje ukupnih troškova poslovanja u gospodarenju otpadom što se odražava u nižoj cijeni obvezne minimalne javne usluge. Troškovi iz ove djelatnosti uvelike premašuju prihode od prodaje sekundarnih sirovina izdvojenih iz prikupljenog otpada pa stoga rentabilnost obrade otpada, nije opravdana bez sufinanciranja države (što se kontinuirani izbjegava) ili kroz povećanje cijene javne usluge.

Potrebno je naglasiti da se uspostavom primarne selekcije komunalnog otpada količine prikupljenih materijala povećavaju, a prihodi od njihove prodaje smanjuju. Ostvareni prihodi prodajom reciklabilnog otpada unatrag nekoliko godina prikazani su u slijedećoj tablici:



| Vrsta sekundarnih sirovina | 2016. kn/god | 2017. kn/god | 2018. kn/god | 2019. kn/god | 2020. kn/god |
|---|---------------------|---------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Prodaja sekundarnih sirovina - PAPIR | 1.124.786,70 | 1.192.236,13 | 818.081,06 | 447.992,58 | 434.476,90 |
| Prodaja sekundarnih sirovina - PLASTIKA | 140.020,81 | 31.887,02 | 7.370,10 | 61,80 | 0,00 |
| Prodaja sekundarnih sirovina - STAKLO | 49.294,18 | 23.339,20 | 48.896,90 | 94.786,50 | 94.270,30 |
| Prodaja sekundarnih sirovina - METALI | 63.053,00 | 27.492,00 | 41.157,00 | 157.966,10 | 47.099,70 |
| Prodaja sekundarnih sirovina- OSTALO | 62.778,00 | 20.511,00 | 1.350,00 | 1.544,80 | 4.064,00 |
| Prodaja otpadnih baterija | 0,00 | 0,00 | 1.224,00 | 1.952,00 | 0,00 |
| Prihodi od prodaje sek. sirovina | 1.439.932,69 | 1.295.465,35 | 918.079,06 | 704.303,78 | 579.910,90 |

Upravljanje reciklažnim dvorištima

Na području pružanja javnih usluga ustrojena su tri reciklažna dvorišta izgrađena od strane jedinica lokalne samouprave i to su: Grad Varaždin, Grad Varaždinske Toplice te Općina Gornji Kneginec. Upravljanje reciklažnim dvorištem je u nadležnosti davatelja javne usluge prikupljanja miješanog komunalnog otpada na području te JLS-e, a to je u ovom slučaju TD Čistoća d.o.o.. grad Varaždin je u 2018. godini sporazumno dogovorio korištenje RD sa Općinom Trnovec Bartolovečki dok je Općina Gornji Kneginec sporazumno dogovorila korištenje RD sa općinama Jalžabet i Sveti Ilijas. U 2019. godini općine: Sračinec, Petrijanec, Cestica, Vinica, Mali Bukovec, Veliki Bukovec ustrojili su mobilna reciklažna dvorišta za stanovnike sa svojih područja, a tijekom 2020. godine i općina Vidovec. Upravljanjem navedenih reciklažnih dvorišta pojavljuju se troškovi rada koji sukladno zakonskim odredbama moraju biti uključeni u cijenu pružanja javne usluge, a na koju visinu uvelike utiču količine otpada koje korisnici dovezu u RD.

2.2. KOMUNALNE DJELATNOSTI

Komunalne djelatnosti definirane Zakonom o komunalnom gospodarstvu mogu, jednim od načina, obavljati i trgovačka društva u većinskom vlasništvu jedinica lokalne samouprave, a temeljem odluke o povjeravanju od strane predstavničkog tijela.

Čišćenje-javno prometnih površina

Ova komunalna djelatnost obavlja se na području grada Varaždina u III smjene. Poslovi se obavljaju ručno i strojno (2 čistilice), a zalaganjem svih radnika rezultira visokom kvalitetom uređenosti za što Grad Varaždin već godinama slovi kao najuređeniji grad u kontinentalnom dijelu Hrvatske što je i dokazao višegodišnjim osvajanjem titula u ovoj kategoriji kako na domaćim tako i na europskim natjecanjima. Ova djelatnost financirana je iz Proračuna Grada Varaždina u godišnjem iznosu od cca. 2.950.000,00 kuna (bez PDV-a). Obzirom na dotrajalost postojećih strojeva za čišćenje ulica (starost motornih čistilica 16 godina) neophodna će biti nabava novih čistilica kako bi se kvaliteta čistoće javnih površina mogla održati na postojećoj razini.

Sve učestalije se iskazuje interes pojedinih jedinica lokalne samouprave za uslugom strojnog čišćenja javno prometnih površina pa bi se u nadolazećim godinama ova djelatnost mogla realizirati putem redovitog obavljanja komunalne djelatnosti.



Čišćenje snijega i leda s uređenih nogostupa

Ova komunalna djelatnost obavlja se na području Grada Varaždina u zimskom periodu (studenzi-ožujak), a poslovi se obavljaju ručno i strojno. Ova djelatnost također se, u cijelosti, financira iz Proračuna Grada Varaždina, a prihodi ovise o količini snježnih padalina.

Održavanje i upravljanje grobljima

Početkom 2015. godine započelo se s obavljanjem ove komunalne djelatnosti na mjesnom groblju u Vidovcu, a početkom 2017. godine ova djelatnost povjerena je i na području općine Vinica. U 2019. godini Općina Sračinec povjerila je djelatnost upravljanje grobljima na mjesnom groblju Sračinec i Svibovec Podravski. Djelatnost obuhvaća poslove na održavanju i uređivanju groblja te obavljanje ukopa. Ukupno se na razini godine po svakom groblju obavi 50-tak ukopa. Troškovi redovitog održavanja groblja financiraju se putem grobne naknade koja se naplaćuje od korisnika grobnih mjesta dok se troškovi ukopa namiruju direktno od pružene usluge iskopa grobne jame i organizacije sprovoda koju plaća obitelj pokojnika. Ukupni broj grobnih mjesta sa navedenih groblja u 2020. godini iznosio je 4.296, a što je za 5 grobnih mjesta više nego u 2019. godini.

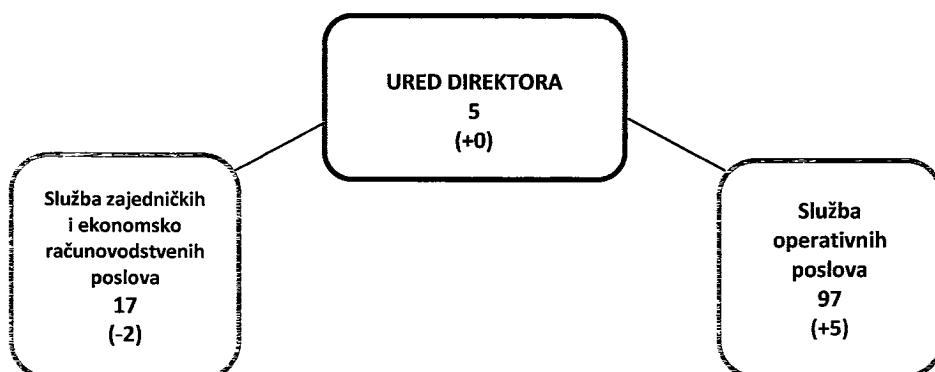
2.3. GOSPODARSKE DJELATNOSTI

Obavljanje ovih poslova vezane su uz direktne narudžbe od strane trećih osoba (fizičke i pravne), a koje se obavljaju vezano uz upis djelatnosti u Sudskom registru. Područje pružanja ovih usluga je pretežito na teritoriju Varaždinske županije, a ako je potreba i šire. Kako je navedeno u gornjoj tablici radi se o cestovnom prijevozu roba (namještaja, štandova, kućica, otpadnog materijala), usluge radnih i građevinskih strojeva, uređenja i održavanja okućnica, čišćenja zgrada i drugih objekata, tretiranje pesticidima, reklamiranje i oglašavanje i drugi poslovi. Prihod od ovih poslova ostvaruje se temeljem cijene za obavljenu uslugu.

Na završetku poslovne 2020. godine društvo ČISTOĆA d.o.o. zapošljavalo je 119 djelatnika dok je prosjek broja zaposlenih tijekom 2020. godine iznosio 117 djelatnika.

2.4. ORGANIZACIJSKA STRUKTURA TD ČISTOĆA d.o.o.

Organizacijska struktura u 2020. godini kao i broj zaposlenih po Službama prikazani su slijedećim organigramom:



3. REZULTAT POSLOVANJA

U tablici je prikazan Račun dobiti i gubitka (RDG) za 2020. godinu izrađen po metodologiji koju propisuje važeća zakonska regulativa.

RAČUN DOBITI I GUBITKA za razdoblje 01.01.2020. do 31.12.2020.

Obrazac
POD-RDG

| Naziv pozicije | | AOP oznaka | Rbr. bilješke | Prethodna godina | Tekuća godina |
|--|--|-----------------------|--------------------------|-------------------------|----------------------|
| 1 | | 2 | 3 | 4 | 5 |
| I. POSLOVNI PRIHODI (AOP 126 do 130) | | 125 | | 35.235.226 | 36.745.404 |
| 1. Prihodi od prodaje s poduzetnicima unutar grupe | | 126 | | 0 | 0 |
| 2. Prihodi od prodaje (izvan grupe) | | 127 | | 31.933.805 | 34.016.532 |
| 3. Prihodi na temelju upotrebe vlastitih proizvoda, robe i usluga | | 128 | | 0 | 0 |
| 4. Ostali poslovni prihodi s poduzetnicima unutar grupe | | 129 | | 0 | 0 |
| 5. Ostali poslovni prihodi (izvan grupe) | | 130 | | 3.301.421 | 2.728.872 |
| II. POSLOVNI RASHODI (AOP 132+133+137+141+142+143+146+153) | | 131 | | 35.248.861 | 38.766.672 |
| 1. Promjene vrijednosti zaliha proizvodnje u tijeku i gotovih proizvoda | | 132 | | 0 | 0 |
| 2. Materijalni troškovi (AOP 134 do 136) | | 133 | | 15.160.729 | 15.364.276 |
| a) Troškovi sirovina i materijala | | 134 | | 4.384.096 | 3.681.759 |
| b) Troškovi prodane robe | | 135 | | 0 | 0 |
| c) Ostali vanjski troškovi | | 136 | | 10.776.633 | 11.682.517 |
| 3. Troškovi osoblja (AOP 138 do 140) | | 137 | | 11.681.084 | 12.489.791 |
| a) Neto plaće i nadnice | | 138 | | 7.362.261 | 7.966.644 |
| b) Troškovi poreza i doprinosa iz plaće | | 139 | | 2.588.367 | 2.709.048 |
| c) Doprinosi na plaće | | 140 | | 1.730.456 | 1.814.099 |
| 4. Amortizacija | | 141 | | 3.716.919 | 4.229.062 |
| 5. Ostali troškovi | | 142 | | 3.923.200 | 4.358.110 |
| 6. Vrijednosna usklađenja (AOP 144+145) | | 143 | | 538.821 | 1.487.353 |
| a) dugotrajne imovine osim finansijske imovine | | 144 | | 0 | 0 |
| b) kratkotrajne imovine osim finansijske imovine | | 145 | | 538.821 | 1.487.353 |
| 7. Rezerviranja (AOP 147 do 152) | | 146 | | 111.858 | 0 |
| a) Rezerviranja za mirovine, otpremnine i slične obveze | | 147 | | 0 | 0 |
| b) Rezerviranja za porezne obveze | | 148 | | 0 | 0 |
| c) Rezerviranja za započete sudske sporove | | 149 | | 0 | 0 |
| d) Rezerviranja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava | | 150 | | 0 | 0 |
| e) Rezerviranja za troškove u jamstvenim rokovima | | 151 | | 0 | 0 |
| f) Druga rezerviranja | | 152 | | 111.858 | 0 |
| 8. Ostali poslovni rashodi | | 153 | | 116.250 | 838.080 |
| III. FINANSIJSKI PRIHODI (AOP 155 do 164) | | 154 | | 200.965 | 101.332 |
| 1. Prihodi od ulaganja u udjele (dionice) poduzetnika unutar grupe | | 155 | | 0 | 0 |
| 2. Prihodi od ulaganja u udjele (dionice) društava povezanih sudjelujućim interesima | | 156 | | 0 | 0 |
| 3. Prihodi od ostalih dugotrajnih finansijskih ulaganja i zajmova poduzetnicima unutar grupe | | 157 | | 0 | 0 |
| 4. Ostali prihodi s osnove kamata iz odnosa s poduzetnicima unutar grupe | | 158 | | 0 | 0 |
| 5. Tečajne razlike i ostali finansijski prihodi iz odnosa s poduzetnicima unutar grupe | | 159 | | 0 | 0 |
| 6. Prihodi od ostalih dugotrajnih finansijskih ulaganja i zajmova | | 160 | | 21.983 | 2.994 |
| 7. Ostali prihodi s osnove kamata | | 161 | | 177.999 | 97.442 |
| 8. Tečajne razlike i ostali finansijski prihodi | | 162 | | 983 | 896 |
| 9. Nerealizirani dobici (prihodi) od finansijske imovine | | 163 | | 0 | 0 |
| 10. Ostali finansijski prihodi | | 164 | | 0 | 0 |

| | | | | |
|---|------------|--|-------------------|-------------------|
| IV. FINANCIJSKI RASHODI (AOP 166 do 172) | 165 | | 139.940 | 164.802 |
| 1. Rashodi s osnove kamata i slični rashodi s poduzetnicima unutar grupe | 166 | | 0 | 0 |
| 2. Tečajne razlike i drugi rashodi s poduzetnicima unutar grupe | 167 | | 0 | 0 |
| 3. Rashodi s osnove kamata i slični rashodi | 168 | | 137.226 | 161.283 |
| 4. Tečajne razlike i drugi rashodi | 169 | | 2.714 | 3.519 |
| 5. Nerealizirani gubici (rashodi) od finansijske imovine | 170 | | 0 | 0 |
| 6. Vrijednosna usklađenja finansijske imovine (neto) | 171 | | 0 | 0 |
| 7. Ostali finansijski rashodi | 172 | | 0 | 0 |
| V. UDIO U DOBITI OD DRUŠTAVA POVEZANIH SUDJELUJUĆIM INTERESOM | 173 | | 0 | 0 |
| VI. UDIO U DOBITI OD ZAJEDNIČKIH POTHVATA | 174 | | 0 | 0 |
| VII. UDIO U GUBITKU OD DRUŠTAVA POVEZANIH SUDJELUJUĆIM INTERESOM | 175 | | 0 | 0 |
| VIII. UDIO U GUBITKU OD ZAJEDNIČKIH POTHVATA | 176 | | | |
| IX. UKUPNI PRIHODI (AOP 125+154+173 + 174) | 177 | | 35.436.191 | 36.846.736 |
| X. UKUPNI RASHODI (AOP 131+165+175 + 176) | 178 | | 35.388.801 | 38.931.474 |
| XI. DOBIT ILI GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA (AOP 177-178) | 179 | | 47.390 | -2.084.738 |
| 1. Dobit prije oporezivanja (AOP 177-178) | 180 | | 47.390 | 0 |
| 2. Gubitak prije oporezivanja (AOP 178-177) | 181 | | 0 | 2.084.738 |
| XII. POREZ NA DOBIT | 182 | | 17.534 | 0 |
| XIII. DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (AOP 179-182) | 183 | | 29.856 | -2.084.738 |
| 1. Dobit razdoblja (AOP 179-182) | 184 | | 29.856 | 0 |
| 2. Gubitak razdoblja (AOP 182-179) | 185 | | 0 | 2.084.738 |
| PREKINUTO POSLOVANJE (popunjava poduzetnik obveznika MSFI-a samo ako ima prekinuto poslovanje) | | | | |
| XIV. DOBIT ILI GUBITAK PREKINUTOG POSLOVANJA PRIJE OPOREZIVANJA (AOP 187-188) | 186 | | 0 | 0 |
| 1. Dobit prekinutog poslovanja prije oporezivanja | 187 | | 0 | 0 |
| 2. Gubitak prekinutog poslovanja prije oporezivanja | 188 | | 0 | 0 |
| XV. POREZ NA DOBIT PREKINUTOG POSLOVANJA | 189 | | 0 | 0 |
| 1. Dobit prekinutog poslovanja za razdoblje (AOP 186-189) | 190 | | 0 | 0 |
| 2. Gubitak prekinutog poslovanja za razdoblje (AOP 189-186) | 191 | | 0 | 0 |
| UKUPNO POSLOVANJE (popunjava samo poduzetnik obveznik MSFI-a koji ima prekinuto poslovanje) | | | | |
| XVI. DOBIT ILI GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA (AOP 179+186) | 192 | | 0 | 0 |
| 1. Dobit prije oporezivanja (AOP 192) | 193 | | 0 | 0 |
| 2. Gubitak prije oporezivanja (AOP 192) | 194 | | 0 | 0 |
| XVII. POREZ NA DOBIT (AOP 182+189) | 195 | | 0 | 0 |
| XVIII. DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (AOP 192-195) | 196 | | 0 | 0 |
| 1. Dobit razdoblja (AOP 192-195) | 197 | | 0 | 0 |
| 2. Gubitak razdoblja (AOP 195-192) | 198 | | 0 | 0 |
| DODATAK RDG-u (popunjava poduzetnik koji sastavlja konsolidirani godišnji finansijski izvještaj) | | | | |
| XIX. DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (AOP 200+201) | 199 | | 0 | 0 |
| 1. Pripisana imateljima kapitala maticе | 200 | | | |
| 2. Pripisana manjinskom (nekontrolirajućem) interesu | 201 | | | |

Iz RDG izvještaja vidljivo je da je TD ČISTOĆA d.o.o. u 2020. godine imala slijedeće ključne pozicije:

- Ukupni prihodi iznosili su **36.846.736,00 kn**
- Ukupni rashodi iznosili su **38.931.474,00 kn**
- Ostvaren je gubitak u iznosu od **-2.084.738,00 kn**



4. INVESTICIJE

Tijekom 2020. godine izvršena su ulaganja u materijalnu imovinu:

| | |
|--|-----------------|
| • Radna vozila | 1.087.306,00 kn |
| • Osobna vozila | 0,00 kn |
| • Posude i kontejneri | 93.140,00 kn |
| • Strojevi i alati | 178.122,00 kn |
| • IT oprema | 228.194,00 kn |
| • Software | 747.121,00 kn |
| • Zemljište | 0,00 kn |
| • Tvorničke zgrade | 276.155,00 kn |
| • Putovi, platoi, parkirališta | 0,00 kn |
| • Industrijske ograde | 55.475,00 kn |
| • Kanalizacija , sabirne jame, bunari... | 0,00 kn |
| • Medicinska i laboratorijska oprema | 27.035,00 kn |

Ukupni iznos investicija u 2020. godini iznosi je: **2.692.548,00 kn**

5. ZNAČAJNIJI POSLOVNI DOGAĐAJI NAKON PROTEKA POSLOVNE GODINE

Krajem ožujka 2021. godine Gradsko vijeće Grada Varaždina na svojoj 37. sjednici povjerilo je TD ČISTOĆA d.o.o. obavljanje uslužne komunalne djelatnosti "**komunalnog linijskog prijevoza putnika**" koja će se započeti obavljati od 01. listopada 2021. godine (povećanje prihoda i otvaranje novih radnih mjestra).

Putem Operativnog programa "Konkurentnost i kohezija" Društvo je apliciralo i u travnju 2021. godine sklopilo Ugovor za **nabavu komunalnog vozila** putem finansijskog leasinga u iznosu od 1,97. mil kuna od čega je kroz potporu Fondova EU odobren **iznos bespovratnih sredstava u iznosu od 1,48 mil kuna**.

Početkom travnja 2021. godine Gradu Varaždinu odobren je projektni prijedlog od strane Ministarstva gospodarstva i održivog razvoja za Uspostavu **reciklažnog dvorišta Varaždin** (KK.06.3.1.16.0085) u iznosu od 3,4 mil kuna bespovratnih sredstava. Reciklažnim dvorištem sukladno zakonskoj regulativi upravljati će TD ČISTOĆA d.o.o. kao davatelj javnih usluga (povećanje prihoda i otvaranje novih radnih mjestra).

Uređena odlagališta neopasnog otpada s kojima JLS-i, gdje je Društvo davatelj javnih usluga, imaju sporazumno dogovoreno obavljanje zajedničkih mjera u gospodarenju otpadom za 2021. godinu smanjila su kapacitete prijema miješanog komunalnog otpada tako će u drugoj polovici godine nastati **problem zbrinjavanja prikupljenog miješanog komunalnog otpada** obzirom da još nije ugovorenata količina za 6.000 tona. Promptno su poduzete sve mjere prema svim JLS-ima koje imaju svoja odlagališta neopasnog otpada na području RH, a u



problematiku je uključeno i resorno ministarstvo te se uskoro očekuje rješenje po ovom pitanju.

Tijek dalnjih događanja i u 2021. godini uvelike će biti uvjetovan i krizom nastalom pandemijom virusa COVID-19. Sva poslovna aktivnost prilagođavat će se uvjetima pandemije, naputcima i mjerama koje donosi vlada RH i stožer Civilne zaštite RH.

6. OČEKIVANI RAZVOJ DRUŠTVA U BUDUĆNOSTI

U budućim razdobljima društvo se mora pozicionirati i razvijati na lokacijama na kojima društvo posjeduje infrastrukturu potrebnu za djelatnost gospodarenja otpadom kao i sve potrebne dozvole, a to su lokacija **Poljana Biškupečka** i lokacija **Dravski nasip (Šintarija)**.

I nadalje se očekuje aktivno uključivanje resornog ministarstva i države u rješavanju problematike gospodarenja komunalnim otpadom i to prvenstveno s osnova sufinanciranja postupanja sa reciklabilnim otpadom.

Društvo ima namjeru i nadalje **unapređivati informacijske tehnologije** kako bi se korisnicima što više omogućilo komuniciranje sa društvom u cilju jednostavnijeg korištenja javnih usluga i distribucije informacija (interenetski korisnički portal).

Povjeravanjem uslužne komunalne djelatnosti "**komunalni linijski prijevoz putnika**" Društvo će se razvijati i u tom smjeru pružajući uslugu na što kvalitetniji način i na zadovoljstvo građana. Razvojem ove djelatnosti otvaraju se i mogućnosti pružanja ovih komunalnih usluga i na drugim jedinicama lokalne samouprave.

Gradu Varaždinu odobren je projekt **Sortirnice za reciklabilni otpad** u iznosu od 30 mil kuna bespovratnih sredstava pa se izgradnjom i uspostavom iste otvaraju mogućnosti upravljanja sortirnicom temeljem zakonski mogućih načina: povjeravanje poslova svom trgovačkom društvu ili koncesijom.

Darovanjem lokacije Beli Kipi od strane Ministarstva državne imovine Grad Varaždin, a na inicijativu Društva, pokrenuo je projekt izgradnje **Skloništa za napuštene životinje** (I faza – mačke, II faza - psi), kojim bi u budućnosti upravljalo Društvo.

7. DJELOVANJE DRUŠTVA NA PODRUČJU ISTRAŽIVANJA I RAZVOJA

Trgovačko društvo ČISTOĆA d.o.o. u 2020. godini nije imalo aktivnosti na području istraživanja i razvoja.

8. INFORMACIJE O STJECANJU VLASTITIH DIONICA

Trgovačko društvo ČISTOĆA d.o.o. tijekom 2020. godine nije stjecalo vlastite poslovne udjele niti pričuve za stjecanje istih.



9. INFORMACIJE O PODRUŽNICAMA DRUŠTVA

Trgovačko društvo ČISTOĆA d.o.o u svojoj organizacijskoj strukturi nema podružnica.

10. INFORMACIJE O FINANCIJSKIM INSTRUMENTIMA BITNIM ZA POSLOVANJE DRUŠTVA

Politikom upravljanja financijskim instrumentima Društva definirana su temeljna načela kojima se osigurava kratkoročna i dugoročna likvidnost te sigurnost ulaganja uz ostvarenje maksimalno mogućeg prinosa uz minimalni rizik. Financijsku imovinu Društva čine novčana sredstva na računima te depoziti i potraživanja. Financijske obveze čini dugoročni kredit, odobrenje po poslovnom računu, te obveze prema dobavljačima i ostale obveze. Sve obveze Društvo podmiruje u rokovima dospijeća.

11. IZLOŽENOST RIZICIMA I UPRAVLJANJE RIZICIMA

Društvo je izloženo tržišnim i financijskim rizicima koji su povezani u manjoj mjeri s valutnim rizikom, te kamatnim i rizikom likvidnosti. Društvo prati navedene rizike i nastoji umanjiti njihov potencijalni utjecaj na financijsku izloženost Društva.

11.1 Rizik likvidnosti

Naplativost potraživanja od kupaca se pregledava na trajnoj osnovi. Gdje potraživanja odstupaju od ugovorenih poslovnih uvjeta, pristupa se naplati putem ovršnih postupaka.

Društvo je zbog nemogućnosti naplate potraživanja putem ovršnih postupaka (utužena potraživanja) u 2020. godini **otpisalo 374.429,06 kn.**

Kada postoje objektivni dokazi da Društvo neće moći naplatiti sva svoja potraživanja u skladu sa dogovorenim uvjetima provodi se ispravak vrijednosti istih.

Rizik likvidnosti dodatno je povećan stupanjem na snagu Zakona o stečaju potrošača s danom 01. siječnja 2019. tzv. „osobni stečaj“. Dobivanjem sudskog rješenja o provedbi "osobnog stečaja" navedena potraživanja za izvršene usluge otpisuju se iz poslovnih knjiga te knjiže na trošak poslovanja.

Iznos dobivenih sudskih rješenja o provedenom „osobnom stečaju“ potrošača u 2020. godini iznosi **156.971,53 kn.** Ovakav trend nastavlja se i tijekom 2021. godine.

11.2 Tečajni rizik

Društvo nije značajnije izloženo valutnom riziku budući da se veliki dio poslovanja obavlja na domaćem tržištu.



12. ZAKLJUČAK

Trgovačko društvo ČISTOĆA d.o.o. je društvo nastalo izdvajanjem RJ "ČISTOĆA" iz društva VARKOM d.d., a samostalno je počelo poslovati od 01. siječnja 2014. godine.

Kako zakonska regulativa u gospodarenju otpadom još uvijek nije u potpunosti uskladena sa stvarnim stanjem na "terenu" isto uzrokuje velike probleme u ovoj djelatnosti na području čitave RH.

Resorno ministarstvo kasni sa propisanim sufinanciranjem prikupljanja reciklabilnog otpada od strane Fonda za zaštitu okoliša i energetsku učinkovitost pa isto uvelike otežava proces smanjivanja količina miješanog komunalnog otpada u zadanim rokovima obzirom da korisnici očekuju finansijske koristi od primarne selekcije. Stoga su sve kritike i nezadovoljstva korisnika usmjerene na davatelje javnih usluga neutemeljene jer podizanje standarda u djelatnosti gospodarenja otpadom koje je neophodno radi ispunjavanja zakonskih ciljeva u smanjenju količina miješanog komunalnog otpada, a bez sufinanciranja države, nikako ne može rezultirati smanjenjem cijena javnih usluga te se za isto ne mogu kriviti davatelji javnih usluga.

Sa ciljem omogućavanja stabilnog, sigurnog, redovitog i kvalitetnog pružanja usluga prema korisnicima društvo je dužno svoje poslovanje ustrojiti na ekonomski održiv način kako bi se osigurala likvidnost radi ostvarivanja navedenih ciljeva.

DIREKTOR:
Davor Skroza, dipl.ing.agr.


Varaždin, 13.07.2021. OIB: 02371889218